



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

VERBALE N. 1/2023

L'anno 2023 il giorno 28 del mese di agosto alle ore 10.30 si sono riuniti i Revisori dei Conti nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Rosa	Rotundo	MEF
Simona	Ratti	MI

per esaminare la Relazione in data 1/6/2023 del Direttore Amministrativo, ex art. 11 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità - Variazione delle poste di Bilancio A.F. 2022 e variazioni A.F. 2023, trasmessa nella sua formulazione definitiva con mail del 18/7/2023.

I revisori assolvono alle proprie funzioni da remoto, mediante l'uso di strumenti informatici, così come previsto dalla nota MIUR - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali - n. 510 del 24/03/2020 in osservanza degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 che prevedono espressamente questa possibilità per i revisori

In primis i revisori ribadiscono che la determinazione dell'avanzo di amministrazione avviene in sede di approvazione del rendiconto generale dell'esercizio precedente la cui documentazione, secondo quanto disposto dall'articolo 36 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, deve essere sottoposta all'esame dei revisori entro il 10 aprile dell'anno successivo e che, nonostante le numerose sollecitazioni telefoniche non è ancora stata resa disponibile. Non viene dunque presa in considerazione la parte della relazione del Direttore amministrativo concernente la rideterminazione dell'avanzo di amministrazione procrastinandola alla sua naturale sede di determinazione e cioè nel corso dell'esame del consuntivo.

Si rende comunque necessario provvedere all'esame delle variazioni intercorse nell'EF 2022 successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n.13 del 20.12.2022:

Minore prelevamento dall'avanzo di amministrazione vincolato per riallineamento degli articoli in uscita vincolati ai fini della rideterminazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 per un totale di - € 22.397,58.

ENTRATE		USCITE	
UPB/CAP.	variazione	UPB/CAP.	variazione
9.1.1./1200	-1.997,00	1.1.2./51	-1.997,00
9.1.1./1202	-4.575,92	1.1.2./54	-4.575,92
9.1.1./1223	-1.789,93	1.2.1./257	-1.789,93
9.1.1./1204	-1.260,00	1.2.1./260	-1.260,00
9.1.1./1205	-10.049,63	1.2.1./261	-10.049,63
9.1.1./1259	-1.725,10	1.2.1./263	-1.725,10
9.1.1./1249	-1.000,00	1.2.5../452	-1.000,00



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

Maggiore prelevamento dall'avanzo di amministrazione vincolato per maggiori entrate vincolate ai fini della rideterminazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 per un totale di + € 31.174,45.

ENTRATE		USCITE	
9.1.1./1204	14.000,00	1.2.1./260	14.000,00
9.1.1./1203	582,00	1.1.2./58	582,00
9.1.1./1202	10.165,37	1.1.2./54	10.165,37
9.1.1./1205	1.622,08	1.2.1./261	1.622,08
9.1.1./1249	800,00	1.2.5../452	800,00
9.1.1./1212	4.005,00	2.1.2./601	4.005,00

Maggiore prelevamento dall'avanzo di amministrazione non vincolato per maggiori entrate non vincolate ai fini della rideterminazione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 per un totale di + € 186.139,19.

ENTRATE		USCITE	
9.1.1./1202	5.000,00	1.2.6./501	5.000,00
9.1.1./1255	100.000,00	2.1.1../552	100.000,00
9.1.1./1256	81.139,19	2.1.2./601	81.139,19

Variazioni avvenute nel corso dell'esercizio corrente al Bilancio di Previsione 2023 per un totale di + € 8.942,19

ENTRATE		USCITE	
1.2.1./105	496,00	1.1.2./58	496,00
1.2.6./351	3.000,00	1.2.1./255	3.000,00
1.3.2./451	4.943,16	1.1.1./1	4.943,16
1.3.3./501	103,03	1.1.1./2	103,03
1.3.3./502	400,00	1.2.5../452	400,00

I Revisori esprimono parere favorevole alle variazioni proposte ma richiamano il Conservatorio ad un più preciso rispetto delle scadenze amministrativo-contabili e richiedono ufficialmente la presentazione della documentazione relativa al Rendiconto 2022 nel più breve tempo possibile.

I REVISORI

Rosa Rotundo

Simona Ratti



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

VERBALE N. 2/2023

L'anno 2023 il giorno 15 del mese di settembre alle ore 10:30 si sono riuniti i Revisori dei Conti nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Rosa	Rotundo	MEF
Simona	Ratti	MI

per procedere all'esame ed alla certificazione della compatibilità finanziaria dell'ipotesi di contratto integrativo relativo all'anno accademico 2022/23.

I revisori assolvono alle proprie funzioni da remoto, mediante l'uso di strumenti informatici, così come previsto dalla nota MIUR - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali - n. 510 del 24/03/2020 in osservanza degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 che prevedono espressamente questa possibilità per i revisori.

Preliminarmente, i Revisori prendono atto che la contrattazione integrativa, nel rispetto degli artt. 5, comma 2, e 40, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001, non contempla più quelle materie attinenti all'organizzazione del lavoro che, a seguito della riforma di cui al D.Lgs. n. 150/2009, rientrano nelle prerogative esclusive del datore di lavoro.

I Revisori esaminano quindi l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'istituzione per l'anno accademico 2022/2023 al fine di certificare la compatibilità finanziaria dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio e di quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi dell'art. 40 bis, comma 1, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

In merito è stata accertata la regolarità delle convocazioni.

FONDO D'ISTITUTO ANNO ACCADEMICO 2022/2023

Esame del Contratto integrativo

L'ipotesi di contratto integrativo è stata stipulata in data 10 luglio 2023 dal Presidente, dal Direttore e dal Direttore Amministrativo dell'istituzione e dalla Delegazione di parte sindacale costituita dalle RSU elette e operanti nella istituzione, sulla base dei criteri di cui al Contratto Collettivo Nazionale Integrativo (CIN), sottoscritto il 29 luglio 2022; sono presenti i rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali di categoria CGIL e UIL.

Il documento è corredato della "Relazione illustrativa" predisposta dal Direttore, Vittorio Zago, e della "Relazione tecnico-finanziaria", contenenti i dati procedurali, illustrativi e finanziari, inclusa la tabella dimostrativa della costituzione del fondo, redatta dal Direttore amministrativo, Dott.ssa Simona Di Gregorio.

Determinazione del Fondo per la contrattazione

La determinazione del fondo per il miglioramento dell'offerta formativa è di competenza del MIUR AFAM che ogni anno comunica l'assegnazione spettante sulla base del CCNL.

La parte "stabile" del fondo per le risorse decentrate per l'A.A. 2022/2023 assegnata dal MUR è pari a € 140.525,00, di cui 9.000,00 euro per l'indennità del Direttore Amministrativo e 6.000,00 euro per l'indennità del Direttore di Ragioneria.

Il Fondo d'Istituto 2022/2023 come da D.D. prot. n.4113 del 31/03/2023 ammonta ad € 125.525,00 disponibile per la contrattazione. A queste si aggiungono le Economie A.A. 2021/2022 che ammontano ad euro 10.466,73 (come da report SIRGS in data 24/11/2022. Si ottiene dunque un importo complessivo pari ad euro **135.991,73**

Via Cadorna, 4 22100 COMO Tel 031279827 conservatoriocomo@pec.como.it www.conservatoriocomo.it c.f.95050750132



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

Risorse	Importo
Fondo d'istituto Miur 2022/2023	125.525,00
Economie esercizi precedenti cedolino unico	10.466,73
Fondo per la contrattazione	135.991,73

Finalizzazioni.

Le attività da retribuire, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, sono quelle relative alle diverse esigenze didattiche e organizzative e alle aree di personale interno all'Istituzione, in correlazione con le attività programmate per l'A.A. 2022/2023.

Di seguito si indicano i compensi da corrispondere a tutto il personale (escluso il personale area EP e il Direttore incaricato).

DOCENTI

Incarichi	€ 56.700,00
Incentivo categorie EVENTI- Partecipazione a concerti e attività	€ 38.494,00
Totale lordo a carico dipendente	€ 95.194,00

PERSONALE ATA

COLLABORATORI – AREA TERZA

incarichi	6.100,00
Straordinari	190,00
Totale	6.290,00

ASSISTENTI – AREA SECONDA

Incarichi	12.480,00
Straordinari	718,00
Totale	13.198,00

COAUDITORI – AREA PRIMA

Incarichi	19.850,00
Straordinari	1.440,00
Totale	21.290,00

Totale docenti: € **95.194,00**

Totale personale ATA € **40.778,00**

Totale € 135.972,00

Riepilogo

Fondo per la contrattazione	135.991,73
Fondo per la contrattazione utilizzato	135.972,00

La somma accertata e portata in contrattazione risulta inferiore a quanto realmente assegnato al Conservatorio con DD n. 4113 del 31/03/2023 oltre alle economie degli esercizi precedenti.



CONSERVATORIO DI MUSICA “G. VERDI” DI COMO

Ripartizione del Fondo.

La ripartizione tra personale docente e personale ATA è conforme ai criteri stabiliti dal vigente Contratto Integrativo Nazionale, sottoscritto il 29 luglio 2022, che, all'art. 4, comma 4, stabilisce che al personale tecnico-amministrativo deve destinarsi una quota parte del fondo non inferiore al 25%.

RISORSE VARIABILI

Il fondo per la contrattazione è integrato, come ogni anno, dai seguenti importi, iscritti nel bilancio dell'Istituzione:

- € 900,00 lordo dipendente dalle somme finalizzate del Progetto ERASMUS, da destinare sempre all'assistente che ha garantito il supporto amministrativo.
- € 2.700,00 lordo dipendente dalla somma assegnata dalla Regione Lombardia gestione DSU
- € 65.000,00 lordo dipendente, per n. 1.300 ore di didattica aggiuntiva.

RISORSE VARIABILI	LD	LS
Contributo finalizzato Regione Lombardia gestione DSU	2.700,00	3.582,90
Finanziamento INDIRE per il progetto ERASMUS previsto nel bilancio 2022	900,00	1.194,30
Stanziamento dal bilancio 2023, destinato al pagamento delle ore di didattica aggiuntiva	65.000,00	86.255,00

Tali somme risultano iscritte nel bilancio di previsione 2023.

Conclusioni

Considerato che:

- il contratto integrativo è finalizzato al miglioramento della produttività e dell'efficienza dei servizi all'utenza, rispetta le norme di legge e non eccede la competenza ad esso attribuita dalla contrattazione di livello superiore;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità al CCNL vigente del comparto Afam e al Contratto Integrativo Nazionale del 29 luglio 2022 ed è stato regolarmente sottoscritto;
- l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- l'erogazione dei compensi accessori è comunque basata su un carattere selettivo e premiale, come si evince dall'art. 4 del contratto di istituto e dalla relazione illustrativa del Direttore del Conservatorio;

I Revisori esprimono parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa dell'Istituzione per l'anno accademico 2021/2022, ai sensi dell'art. 40 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001.

I Revisori raccomandano che l'attività retribuita con il Fondo sia sempre dettagliatamente supportata da adeguata documentazione.

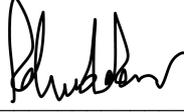
I Revisori raccomandano infine di pubblicare il contratto integrativo sia all'Albo del Conservatorio, sia sul sito internet dello stesso.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

I REVISORI

Rosa Rotundo _____


Simona Ratti _____




CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

VERBALE N. 3 /2023

(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2022)

L'anno 2023 il giorno 3 del mese di Ottobre alle ore 9:30, presso la Direzione Amministrativa del Conservatorio Verdi di Como i Revisori sono riuniti per discutere e predisporre i documenti per redigere il verbale per l'approvazione del Rendiconto Generale dell'E.F. 2022. Il Revisore del MEF, nominato con decreto n° 552 del 01.04.2022, ed il Revisore del MUR nominato con decreto n° 17092 del 15.12.2021 sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Rosa	Rotundo	MEF
Simona	Ratti	MUR

L'organico del Conservatorio è il seguente:

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Consiglio di Amministrazione del Conservatorio è stato nominato con decreto del MUR n. 284 del 14 marzo 2022. Il Presidente, dott.ssa Anna Veronelli, è stato nominata con decreto del MIUR n. 1118 del 26 settembre 2022.

CORSI

Presso il Conservatorio sono stati attivati, durante l'A.A. 2021/22 i seguenti corsi:

- corsi Triennio con allievi iscritti n.161;
- corsi Biennio con allievi iscritti n.165;
- corsi Pre Accademici con allievi iscritti n.9;
- corsi Singoli con allievi iscritti n.17;
- corsi Propedeutici con allievi iscritti n.47;
- corsi Giovani Talenti con allievi iscritti n.7;
- corsi 24 Crediti con allievi iscritti n.10;
- corsi Preparatori con allievi iscritti n.19;
- corsi Tradizionali con allievi iscritti n.6;

PERSONALE – PIANTA ORGANICA

L'ampliamento dell'organico d'Istituto è stato attuato durante l'A.A. 2021/22, ai sensi dell'art. 1, comma 888-891, Legge 178/2020 con D.M. 429 del 23/03/2022.

La struttura tecnico amministrativa del Conservatorio si compone di:

- n.1 Presidente;
- n.1 Direttore;
- n.1 Direttore amministrativo;
- n.1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria;
- n.4 Collaboratori;



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- n.7 Assistenti;
- n.15 Coadiutori.

La dotazione organica del personale docente invece è composta da: n.76 docenti, di cui n.5 a tempo Determinato.

RENDICONTO GENERALE 2022

I Revisori quindi procedono ad esaminare le risultanze della gestione dell'esercizio, con riferimento ai vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché a verificare le entrate riscosse ed i pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario, in base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Presidente in merito all'andamento della gestione dell'istituzione.

Preliminarmente i Revisori rilevano che il rendiconto generale viene approvato molto oltre i termini previsti dall'art. 36 del Regolamento di Amministrazione e Finanza. I Revisori hanno ricevuto la documentazione il giorno 8/9/2023, dopo reiterate richieste, ed è stata fornita quale giustificazione del tardivo invio l'assenza del Direttore Amministrativo la cui immissione in ruolo è avvenuta in data 20 marzo u.s.

Lo schema di Rendiconto generale, predisposto dal Direttore Amministrativo, è stato redatto in conformità alle disposizioni previste dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità deliberato dal C.d.A. del 16.11.2004 e approvato dal MIUR con D.D.G. n. 479 del 29.11.2005.

Il documento risulta quindi costituito da:

- 1) la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente trasmessa in data 8 settembre 2023 con la quale vengono evidenziati il livello di realizzazione e i risultati conseguiti nell'anno in questione in relazione agli obiettivi deliberati dal Consiglio di Amministrazione.
- 2) il conto di bilancio, che evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite, si articola in due parti:
 - a) Il rendiconto finanziario decisionale
 - b) Il rendiconto finanziario gestionale
 - c) la situazione amministrativa riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione;
- 3) lo stato patrimoniale

- Le poste iniziali del rendiconto risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo dell'anno in questione;
- Le previsioni iniziali e quelle definitive delle entrate, pari, rispettivamente, a € 2.761.287,99 pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione utilizzato quantificato in € 1.253.559,44;



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- L'avanzo di amministrazione servirà a cofinanziare un intervento di ristrutturazione, miglioramento, e adeguamento alla normativa sulla sicurezza negli ambienti di lavoro e all'accessibilità degli uffici.

Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari ad € 0.

- Le reversali emesse, in e/competenza e e/residuo, risultano essere n. 66 per un totale di € 1.024.632,00;
- I mandati emessi risultano essere n. 985 per un totale di € 805.342,17

L'esame del rendiconto finanziario decisionale evidenzia la seguente situazione:

ENTRATE

	Residui iniziali	Competenza (Accertamenti)	Cassa (riscossioni)	previsioni definitive
correnti	70.116,24	914.873,83	860.445,83	840.737,38
in conto capitale	513.132,00	669.496,17	164.186,17	665.491,17
partite di giro	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Totale	583.248,24	1.584.370,00	1.024.632,00	1.507.728,55
avanzo amm.ne				1.253.559,44

USCITE

	Residui iniziali	Competenza (impegni)	Cassa (pagamenti)	previsioni definitive
correnti	200.579,19	645.325,61	603.814,66	1.264.057,12
in conto capitale	228.008,61	318.287,03	201.527,51	1.495.730,87
partite di giro	0	0	0	1.500,00
Totale	428.587,80	963.612,64	805.342,17	2.761.287,99

Esame del rendiconto finanziario gestionale e della situazione amministrativa evidenzia la seguente situazione:

- entrate - gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad €1.507.728,55 con una differenza di € 76.641,45 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.584.370,00;



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- uscite - gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.761.287,99 con una differenza di € 1.797.675,35 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 963.612,64;

La gestione dell'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza pari ad € 620.757,36.

LA SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2022

Fondo di cassa all'1.1.2022		1.500.366,53
riscossioni in conto competenza	1.010.185,00	
riscossioni in conto residui	14.447,00	
totale riscossioni		1.024.632,00
pagamenti in conto competenza	658.650,13	
pagamenti in conto residui	146.692,04	
totale pagamenti		805.342,17
Fondo di cassa al 31.12.2022		1.719.656,36
residui attivi esercizi precedenti	9.063,24	
Residui attivi dell'esercizio	574.185,00	
Totale residui attivi		583.248,24
residui passivi esercizi precedenti	123.625,29	
Residui passivi dell'esercizio	304.962,51	
Totale residui passivi		428.587,80
AVANZO DI AMM.NE		1.874.316,80



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

L'estratto conto prodotto dall'Istituto cassiere al 31.12.2022 risulta pari ad € 1.719.656,36 l'importo corrisponde a quanto riportato sul giornale di cassa.

RESIDUI

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

		RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
Residui degli anni precedenti	€	23.510,24	270.317,33
Variazioni in + o in -	€	0,00	0,00
Accertamento definitivo	€	23.510,24	270.317,33
Residui riscossi e pagati nell'esercizio finanziario 2022	€	14.447,00	146.692,04
Rimasti da riscuotere	€	9.063,24	123.625,29
Residui dell'esercizio 2021	€	574.185,00	304.962,51
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2022	€	583.248,24	428.587,80

Al 3/10/2023 risultano pagati residui passivi per € 311.468,04 e riscossi residui attivi per € 567.169,14.

Dall'esame dello **stato patrimoniale** si evidenziano le seguenti risultanze:

Residui attivi	583.248,24
Immobilizzazioni materiali	1.450.692,14
Disponibilità liquide	1.719.656,36
Totale attività	3.753.596,74
Residui passivi	428.587,80
Patrimonio netto	3.325.008,94

I Revisori prendono atto che, in attuazione dell'art. 6 c. 3 del D.L. 78/2010 convertito dalla Legge n. 122/2010, sono state operate le riduzioni del 10% sui primi quattro capitoli di uscita relativi al pagamento degli organi dell'istituzione. Con mandato 305 del 12/06/2023 è stato effettuato il versamento di € 10.733,37 all'entrata dello Stato capitolo 3422 capo X.

Con riferimento al D.L. n. 95 del 06/07/2012 convertito dalla legge 07/08/2012, n. 135 (c.d. spending review), l'Istituzione ha posto in essere le opportune iniziative indirizzate al contenimento della spesa relativa all'acquisto di beni di consumo e di servizi (approvvigionamento attraverso le



CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

convenzioni quadro messe a disposizione da CONSIP e dalle centrali di committenza regionali di riferimento), nonché attraverso il Mercato Elettronico delle Pubbliche Amministrazioni (Me.PA.), secondo le procedure determinate dal MEF.

Come previsto dalla circolare Mef-RGS-IGF n. 27 del 24/11/2014 al Rendiconto viene allegato:

- L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33, pari a -16,89, è correttamente pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Conservatorio.

Verifiche della documentazione

Dichiarazioni Fiscali E.F. 2020(Certificazione Unica, e Mod. IRAP: redditi 2021)

- trasmissione all'Agenzia delle Entrate della Certificazione Unica 2022 relativa al periodo d'imposta 2021 con Prot. n.22031608280361051 del 16/03/2022;
- trasmissione all'Agenzia delle Entrate della Dichiarazione Irap 2022 relativa al periodo d'imposta 2021 con Prot. n.22110315181849191 del 03/11/2022;
- trasmissione all'Agenzia delle Entrate della Dichiarazione 770 2022 relativa al periodo d'imposta 2021 con Prot. n.22102517061420636 del 25/10/2022.

Conclusioni

Per quanto sopra esposto i Revisori esprimono il loro parere favorevole_e invitano il Conservatorio a prestare la necessaria attenzione a tutte le operazioni amministrative e contabili in osservanza alla normativa vigente.

Inoltre, invitano l'Ente ad una maggiore attenzione verso i termini di completamento delle operazioni relative al bilancio consuntivo che, sebbene ordinatori, non esonerano l'Ente al rispetto degli stessi e previsti dalla suddetta vigente normativa.

Il presente verbale viene letto e confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Revisore M.E.F

Dott.ssa Rosa Rotundo

Il Revisore M.U.R

Dott.ssa Simona Ratti