



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

### VERBALE N. 4/2024

(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2023)

L'anno 2024 il giorno 5 del mese di Agosto alle ore 15,00, collegati in videoconferenza i Revisori si sono riuniti per discutere e predisporre i documenti per redigere il verbale per l'approvazione del Rendiconto Generale dell'E.F. 2023. 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 stata nominata con decreto del MIUR n. 1118 del 26 settembre 2022.

#### CORSI

Presso il Conservatorio sono stati attivati, durante l'A.A. 2022/2023 i seguenti corsi:

- corsi Triennio con allievi iscritti n.116;
- corsi Biennio con allievi iscritti n.245;
- corsi Pre Accademici con allievi iscritti n 0;
- corsi Singoli con allievi iscritti n.72;
- corsi Propedeutici con allievi iscritti n.31;
- corsi Giovani Talenti con allievi iscritti n.3;
- 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. 2021/2022, 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, così come riportato nella Relazione del Presidente, si compone di:

- n.1 Presidente;
- n.1 Direttore;
- n.1 Direttore amministrativo;



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- n.1 Direttore dell'Ufficio di Ragioneria;
- n.4 Collaboratori;
- n.7 Assistenti;
- n.14 Coadiutori.

La dotazione organica del personale docente invece è composta da: n. 76 docenti, di cui n. 11 a tempo determinato

### RENDICONTO GENERALE 2023

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 26/6/2024.

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 26/6/2024 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
  - 3) la situazione amministrativa riferita alla consistenza di cassa iniziale, incassi, spese, residui attivi e passivi ed il risultato finale di amministrazione;
  - 4) lo stato patrimoniale
- Le poste iniziali del rendiconto risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio del consuntivo dell'anno precedente;
  - Le previsioni iniziali e quelle definitive delle entrate, pari, rispettivamente, a € 2.309.362,16 e a € 2.605.517,91 pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione utilizzato quantificato in € 1.851.919,22;

- Sentito il Conservatorio in merito al rilevante avanzo di amministrazione, viene giustificato con il fatto che 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. 84 per un totale di € 1.061.579,50;
- I mandati emessi risultano essere n. 796 per un totale di € 718.987,82.

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

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

### ENTRATE

|                   | previsioni definitive | Competenza (Accertamenti) | Cassa (riscossioni) | Residui finali    |
|-------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|
| correnti          | 703.634,54            | 983.807,10                | 975.936,35          | 75.386,99         |
| in conto capitale | 48.464,15             | 56.179,15                 | 56.179,15           | 483.668,00        |
| partite di giro   | 1.500,00              | 0,00                      | 0,00                | 0,00              |
| avanzo amm.ne     | 1.851.919,22          |                           |                     |                   |
| <b>Totale</b>     | <b>2.605.517,91</b>   | <b>1.039.986,25</b>       | <b>1.032.115,50</b> | <b>559.054,99</b> |

### USCITE

|                   | previsioni definitive | competenza (impegni) | Cassa (pagamenti) | Residui finali    |
|-------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| correnti          | 1.148.735,66          | 503.827,68           | 444.291,13        | 107.384,81        |
| in conto capitale | 1.455.282,25          | 363.922,37           | 117.950,28        | 387.709,25        |
| partite di giro   | 1.500,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>     | <b>2.605.517,91</b>   | <b>867.750,05</b>    | <b>562.241,41</b> | <b>495.094,06</b> |



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

- entrate - gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.605.517,91 con una differenza di € 1.573.402,41 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.032.115,50;
- uscite - gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.605.517,91 con una differenza di € 2.043.276,50 rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 562.241,41;

La gestione dell'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza pari ad € 172.236,20.

### LA SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2023

|                                     |              |                     |
|-------------------------------------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'1.1.2023         |              | <b>1.719.656,36</b> |
| riscossioni in conto competenza     | 1.032.115,50 |                     |
| riscossioni in conto residui        | 29.464,00    |                     |
| <b>totale riscossioni</b>           |              | <b>1.061.579,50</b> |
| pagamenti in conto competenza       | 562.241,41   |                     |
| pagamenti in conto residui          | 156.746,41   |                     |
| <b>totale pagamenti</b>             |              | <b>718.987,82</b>   |
| <b>Fondo di cassa al 31.12.2023</b> |              | <b>2.062.248,04</b> |
| residui attivi esercizi precedenti  | 551.184,24   |                     |
| Residui attivi dell'esercizio       | 7.870,75     |                     |
| <b>Totale residui attivi</b>        |              | <b>559.054,99</b>   |
| residui passivi esercizi precedenti | 189.585,42   |                     |
| Residui passivi dell'esercizio      | 305.508,64   |                     |
| <b>Totale residui passivi</b>       |              | <b>495.094,06</b>   |
| <b>AVANZO DI AMM.NE</b>             |              | <b>2.126.208,97</b> |



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

L'estratto conto prodotto dall'Istituto cassiere al 29.12.2022 risulta pari ad € 2.062.248,04 l'importo corrisponde a quanto riportato sul giornale di cassa.

### RESIDUI

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

|   |   | RESIDUI<br>ATTIVI | RESIDUI<br>PASSIVI |
|---|---|-------------------|--------------------|
| Residui degli anni precedenti                             | € | 583.248,24        | 428.587,80         |
| Variazioni in + o in -                                    | € | -2.600,00         | -82.255,97         |
| Accertamento definitivo                                   | € | 580.648,24        | 346.331,83         |
| Residui riscossi e pagati nell'esercizio finanziario 2023 | € | 29.464,00         | 156.746,41         |
| Rimasti da riscuotere e pagare                            | € | 551.184,24        | 189.585,42         |
| Residui dell'esercizio 2023                               | € | 7.870,75          | 305.508,64         |
| <b>TOTALE RESIDUI AL 31/12/2023</b>                       | € | <b>559.054,99</b> | <b>495.094,06</b>  |

Al 29/7/2024 risultano pagati residui passivi per € 297.650,33 e riscossi residui attivi per € 7.479,00.

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

|                            |                     |
|----------------------------|---------------------|
| Residui attivi             | 559.054,99          |
| Immobilizzazioni materiali | 1.524.774,94        |
| Disponibilità liquide      | 2.062.248,04        |
| Totale attività            | 4.146.077,97        |
| Residui passivi            | 495.094,06          |
| <b>Patrimonio netto</b>    | <b>3.650.983,91</b> |

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 n. 355 del 27 giugno 2024 (e non 305 del 12/06/2023, come erroneamente riportato nella relazione del Presidente allegata al rendiconto) 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 convenzioni quadro messe a disposizione da CONSIP e dalle centrali di committenza regionali di



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

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 - 4,54, è correttamente pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Conservatorio.

Verifiche della documentazione

Dichiarazioni Fiscali

- trasmissione all'Agenzia delle Entrate della Certificazione Unica 2023 relativa al periodo d'imposta 2022 con Prot. n. 23031613290754862 del 16/03/2023;
- trasmissione all'Agenzia delle Entrate della Dichiarazione Irap 2023 relativa al periodo d'imposta 2022 con Prot. n.23112209374261751 del 22/11/2023;
- trasmissione all'Agenzia delle Entrate della Dichiarazione 770 2023 relativa al periodo d'imposta 2022 con Prot. n.23101013463664935 del 10/10/2023.

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