



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
~ Bologna ~

VERBALE N. 2/2022
Analisi Rendiconto Generale E.F. 2021

L'anno 2022, il giorno 21 del mese di luglio, si sono riuniti, nella sede del Conservatorio di Musica di Bologna i revisori dei conti dott.ssa Antonella Mozzetti in rappresentanza del MEF e il dott. Danilo Esposito in rappresentanza del M.U.R.

Assistono il Direttore Amministrativo Dott.ssa Tiziana Coscia ed il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Maria Volpe.

I Revisori hanno, quindi, proceduto 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.

Da quanto sopra risulta che:

- ✚ 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. dell'Istituto in data 08/02/2008, approvato dal MIUR con D.D.G. n. 93 del 30/04/2010.

Il documento risulta quindi costituito da:

- 1) la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente in data 14/6/2022 prot. 4718, 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 € 1.839.362,56 ed a € 2.236.988,49, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in € 1.147.071,84 a consuntivo (€ 997.071,84 in fase di previsione).

- ✚ Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2021 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con il verbale n°5 del 20/12/2021 per variazione in aumento di € 397.625,93.



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
 ~ Bologna ~

Le variazioni di bilancio sono contenute nella delibera di approvazione del Cda n.31/2021 del 6/12/2021 che ha ratificato il provvedimento del Presidente prot. 8728 del 30/11/2021.

Si segnalano, altresì, i provvedimenti prot. 3996 del 25/6/2021 di € 3.000 e prot. 9504 del 30/12/2021 di € 21.800 per assestamenti compensativi, nell'ambito della stessa Unità Previsionale di Base che, ai sensi dell'art.11 comma 2 del sopra citato Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità non necessitano del parere dei revisori.

- ✚ Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 1.500 mentre il fondo di riserva sul capitolo 502 pari ad € 5.000 non risulta utilizzato.
- ✚ Le reversali emesse risultano essere n.52 per un totale di € 1.658.398,45 (di cui in c/competenza € 1.482.655,34 e in c/residui € 175.743,11);
- ✚ I mandati emessi risultano essere n.1300 per un totale di € 986.053,26 (di cui € 701.129,23 in c/competenza e € 284.924,03 in conto residui).

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

Entrate accertate

I – ENTRATE CORRENTI	Residui €	Competenza (Accertamenti) €	Cassa (Riscossioni) €
ENTRATE CONTRIBUTIVE	140.166,04	728.628,64	729.944,60
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	139.863,80	593529,20	583.529,20
ALTRE ENTRATE	3.434,00	26.183,54	41.692,65
TOTALE ENTRATE CORRENTI	283.463,84	1.348.341,38	1.355.166,45
II - ENTRATE CONTO CAPITALE (o d'investimento)			
ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	8.948,00	285.414,00	301.732,00
ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	8.948,00	285.414,00	301.732,00
III- ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			
ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovanni Battista Martini"
~ Bologna ~

TOTALE GENERALE ENTRATE	292.411,84	1.635.255,38	1.658.398,45
-------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

Uscite impegnate

I – SPESE CORRENTI	Residui €	Competenza (Impegni) €	Cassa (Pagamenti) €
FUNZIONAMENTO	405.023,57	483.711,75	302.204,95
INTERVENTI DIVERSI	597.289,54	736.618,80	507.314,91
TOTALE SPESE CORRENTI	1.002.313,11	1.220.330,55	809.519,86
II - SPESE CONTO CAPITALE			
INVESTIMENTI	220.905,74	325.695,88	168.942,68
ONERI COMUNI	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI SPESE FUTURE	0,00	6.090,72	6.090,72
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	220.905,74	331.786,60	175.033,40
III- USCITE PER PARTITE DI GIRO			
USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0	1.500,00	1.500,00
TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	0	1.500,00	1.500,00
TOTALE GENERALE USCITE	1.223.218,85	1.553.617,15	986.053,26

L'esame del Rendiconto Finanziario Gestionale evidenzia la seguente situazione:

- Entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.236.988,49 con una differenza di € 601.733,11 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.635.255,38;
- Uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.236.988,49 con una differenza di € 683.371,34, rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 1.553.617,15.
Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 81.638,23, come si evince dai prospetti seguenti.

L'esame della situazione amministrativa evidenzia la seguente situazione

Al 31.12.2021, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 1.599.633,56 di seguito specificato:

La situazione finanziaria al 31.12.2021

Fondo di cassa all'1.1.2021	1.858.095,38
------------------------------------	---------------------



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
~ Bologna ~

Riscossioni in conto competenza	1.482.655,34	
Riscossioni in conto residui	175.743,11	
Totale riscossioni		1.658.398,45
Pagamenti		
Pagamenti in conto competenza	701.129,23	
Pagamenti in conto residui	284.924,03	
Totale pagamenti		986.053,26
Fondo di cassa al 31.12.2021		2.530.440,57
Risultato della gestione di Competenza		
Entrate	1.635.255,38	
Uscite	1.553.617,15	
Avanzo di competenza (dell'esercizio)	81.638,23	

Risultato complessivo di Amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/2021		2.530.440,57
Residui attivi	+292.411,84	
Residui passivi	-1.223.218,85	
Differenza		
Avanzo di Amministrazione (complessivo al 31/12/2021)		1.599.633,56

Al termine dell'esercizio finanziario 2020 il Fondo avanzo di amministrazione risultava essere di € 1.517.995,33. Pertanto, nell'esercizio 2021, il fondo avanzo di amministrazione, risulta incrementato per €. 81.638,23, somma corrispondente all'avanzo di competenza dell'esercizio 2021.

Avanzo amministrazione al 31/12/2020	€ 1.517.995,33
Avanzo di competenza es. 2021	€ 81.638,23
Totale avanzo amministrazione al 31/12/2021	€ 1.599.633,56

Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2021

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2021 di cui:	€	1.599.633,56
Totale avanzo VINCOLATO	€	622.071,84
Totale avanzo libero utilizzato	€	525.000,00
Totale avanzo LIBERO	€	452.561,72



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
~ Bologna ~

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

		ATTIVI	PASSIVI
	€	315.554,91	655.654,96
b) Variazioni in + o in - (totali colonne 5 e 13 del Mod. B)	€	0,00	0,00
c) Accertamento definitivo (totali colonne 6 e 14 del Mod. B)	€	315.554,91	655.654,96
d) Residui riscossi e pagati nell'esercizio finanziario 2021 (totali colonne 7 e 15 Mod. B)	€	175.743,11	284.924,03
e) Restano (totali colonne 8 e 16 del Mod. B)	€	139.811,80	370.730,93
f) Residui dell'esercizio 2021 (totali colonne 7 e 17 Mod. A ovvero 4 e 8 del Mod. C)	€	152.600,04	852.487,92
Totale dei residui al 31 dicembre 2021	€	292.411,84	1.223.218,85

Con riferimento all'elevata consistenza dei residui passivi, i revisori, a seguito delle osservazioni contenute nel verbale n. 1/2022 di approvazione del Bilancio 2022, procederanno, con successivo verbale, all'esame della proposta di radiazione formulata dal direttore amministrativo con nota prot. 4665 del 15/6/2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 e fino alla data odierna, risultano:

incassati residui attivi per € 141.916,04;
pagati residui passivi per € 386.629,93.

I dati riportati concordano con le scritture contabili dell'Istituto, in particolare con:

- il giornale di cassa;
- l'estratto conto fornito al 31.12.2021 dall'Istituto Cassiere – Crédit Agricole che ha effettuato il servizio di tesoreria dell'Istituzione nel corso dell'e.f. esaminato.

I Revisori chiedono l'acquisizione, presso il predetto Istituto cassiere, della documentazione relativa ai mandati di pagamento inevasi contrassegnati dai numeri 666 e 955 evidenziati in calce al giornale di cassa per l'e.f. 2021.



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovanni Battista Martini"
~ Bologna ~

La Situazione Patrimoniale

L'esame dello stato patrimoniale evidenzia le seguenti risultanze:

Situazione di cassa al 31/12/2021 (disponibilità liquide)	2.530.440,57
Residui attivi	292.411,84
Immobilizzazioni materiali	€ 3.563.072,61
Totale attività	€ 6.385.925,02
Residui passivi	€ 1.223.218,85
Patrimonio netto	€ 5.162.706,17

Analisi delle Entrate

Nel corso dell'E.F.2021 sono state accertate entrate pari ad € 1.635.255,38; di cui € 1.348.341,38 di entrate correnti, € 285.414,00 di entrate in conto capitale ed € 1.500 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che:

le entrate accertate pari ad € 1.635.255,38 sono state riscosse nella misura di € 1.658.398,45. Risultano € 292.411,84 quali residui attivi alla fine dell'esercizio 2021.

Analisi delle Uscite

Nel corso dell'E.F.2021 sono state impegnate spese pari ad € 1.553.617,15 cui € 1.220.330,55 di uscite correnti, € 331.786,60 di uscite in conto capitale ed € 1.500,00 di uscite per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che:

le spese impegnate pari ad € 1.553.617,15 sono state pagate nella misura di € 986.053,26 corrispondenti al 63,47 %. Risultano € 1.223.218,85 quali residui passivi alla fine dell'esercizio 2021.

I Revisori prendono atto che, in attuazione ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019, sono state operati gli opportuni accantonamenti corrispondenti a quanto dovuto nel 2018 ai sensi del D.L. n. 78/2010 convertito L. n. 122/2010 aumentato del 10%.

A tal proposito con mandato n. 560 del 29/6/2021 per € 6.090,72, è stato effettuato il versamento all'entrata dello Stato.

Verifiche della documentazione



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
~ Bologna ~

Risulta agli atti (prot. 4717 del 14/6/2022) la dichiarazione con la quale il Presidente dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2020 non vi sono state gestioni fuori cassa o fuori bilancio.

I Revisori dei conti hanno esaminato i mandati:

Mandati:

- n. 702 del 30/7/2021 per € 310,00 in c/c sul capitolo 1.1.1/255 Uscite per liquidazione fattura n.1/104 del 1/7/2021 a favore della Ditta individuale Giovanni Magnani relativo a servizio di facchinaggio per trasporto strumenti. La documentazione risulta completa di CIG e DURC.
- n.882 del 21/10/2021 per € 900,00 in c/c sul capitolo 1.1.3/110 Uscite per la liquidazione della fattura n. 15001 del 4/8/2021 relativa alla manutenzione ordinaria dell'organo ubicato in Sala Bossi eseguita dalla Ditta Brondino Vegezzi Bossi. La documentazione risulta completa di CIG e DURC.

Non sono ravvisate irregolarità.

Fondo anticipazione minute spese.

Per il Fondo di anticipazione per le minute spese, il Consiglio di Amministrazione con la delibera n.49/2020 del 22 dicembre 2020 di autorizzazione all'esercizio provvisorio 2021 ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500,00 per l'anno 2021. Con mandato n. 17 del 28/1/2021 si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reversale n.51 del 28/12/2021 al reintegro di detto fondo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/21, redditi 2020; Mod. Irap/2021 redditi 2020)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata (acquisita al protocollo dell'Agenzia delle Entrate al n.21110211573855955).

Entro la medesima data del 31/10/2021 si è proceduto anche all'invio del modello Irap/2021 redditi 2020.

Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2021

In base alle indicazioni di cui alla circolare Mef - Rgs n. 3 prot. 2565 del 14/11/15, il valore dell'Indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2021 è pari a -19,55 risulta pubblicato sul sito istituzionale nella sezione dedicata "Amministrazione trasparente" (vedi allegato).

Conclusioni

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2021 appaiono esatti, attendibili, chiari e corretti, così come richiesto a questi Revisori di valutare ai sensi dell'art. 36 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica
Conservatorio di Musica "Giovan Battista Martini"
~ Bologna ~

Per quanto sopra esposto, considerata la regolarità della gestione, la giusta applicazione delle vigenti norme amministrativo-contabili e preso atto della dichiarazione concernente l'inesistenza di gestioni fuori bilancio, i Revisori esprimono parere positivo sul Rendiconto Generale 2021 del Conservatorio di Musica di Bologna.

I documenti del Rendiconto Generale 2021, a seguito dell'approvazione del Consiglio di amministrazione, dovranno essere inviati al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze a cura dell'Istituzione.

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

I REVISORI

Per il MEF - Dott.ssa Antonella Mozzetti

Per il MUR - Dott. Danilo Esposito