



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

VERBALE N. 3/2021
(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2020)

L'anno 2021, il giorno 18 del mese di giugno, è presente nella sede del Conservatorio di Musica di Bologna il revisore dei conti Dott.ssa Antonella Mozzetti in rappresentanza del MEF; Il revisore dei conti in rappresentanza del M.U.R. Dott. Domenico Rossitto, vista la difficoltà di recarsi fisicamente presso la sede del Conservatorio G.B. Martini di Bologna, data la particolare situazione epidemiologica in essere, si avvale delle procedure informatiche, procedendo in data odierna, ad effettuare la verifica della documentazione inviata via mail dal Conservatorio relativa al Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2020.

Si conviene di utilizzare anche lo strumento della videoconferenza per effettuare la verifica alla quale assistono il Direttore Amministrativo f.f. Dott.ssa Tiziana Coscia ed il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Maria Volpe.

Viene utilizzata la documentazione inviata con mail dell'8, 18, 19, 20 maggio e del 7 e 15 giugno 2021, necessaria ai revisori per effettuare i riscontri contabili ed amministrativi al fine del corretto svolgimento della verifica.

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 18 maggio 2021 Prot. 3157, 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.



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

~ Bologna ~

- ✦ 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 € 1.418.378,43 ed a € 1.702.649,82, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo, nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in 603.819,13 in fase di previsione, ed € 653.819,13 in fase di consuntivo.
- ✦ Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2020 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con il verbale n.3/2020 del 30/9/2020 e n. 7/2020 del 27/11/2020, pari ad € 284.549,00 per variazione in aumento ed € 277,61 per variazioni in diminuzione.
I Revisori prendono atto che è stata operata una sistemazione di poste compensative in Bilancio per € 8.527,42, corrispondenti a recuperi e rimborsi diversi compiuti sul capitolo 501/Entrate e sul capitolo 451/Uscite per il medesimo importo.
Le variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono contenute nel verbale n. 5 del 21 ottobre 2020, delibera n. 33/2020 e verbale n. 6 del 22 dicembre 2020, delibera n. 46/2020.

Si segnalano, altresì, i provvedimenti n. 1 e n. 2 del 19/6/2020 per assestamenti compensativi, nell'ambito della stessa Unità Previsionale di Base, rispettivamente pari a € 31.000, € 40.000 che ai sensi dell'art.11 comma 2 del sopra citato Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità non necessitano del parere dei revisori.

L'ulteriore provvedimento di storno n. 3 del 27/10/2020 ha, altresì, disposto:

1. L'assestamento compensativo nell'ambito Unità Previsionale di Base 1.1.1 "Uscite per gli organi dell'Ente" come di seguito articolato:
 - un prelevamento dall'art. 502 per € 601,04, un prelevamento dall'art. 3 per € 2.500,00 e un prelevamento dall'art.4 per € 2.000,00 ed un conseguente impinguamento per € 5.101,04 dell'art. 1 che giungerà ad una previsione definitiva di € 21.101,04.
 - un prelevamento dall'art. 502 per € 1.500,00 ed un conseguente impinguamento per € 1.500,00 dell'art. 2 che giungerà ad una previsione definitiva di € 10.500,00.
2. L'assestamento compensativo nell'ambito Unità Previsionale di Base 1.1.3 "Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" come di seguito articolato:
 - un prelevamento dall'art. 105 per € 1.000,00, un prelevamento dall'art.108 per € 1.000,00, un prelevamento dall'art. 117 per € 2.000,00, un prelevamento dall'art.118 per € 5.000,00, un prelevamento dall'art. 121 per € 1.400,00 ed un conseguente impinguamento per € 10.400,00 dell'art. 107 che giungerà ad una previsione definitiva di € 72.669,69.



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

~ Bologna ~

- un prelevamento dall'art. 116 per € 1.300,00 ed un conseguente impinguamento per € 1.300 dell'art. 110 che giungerà ad una previsione definitiva di € 6.300,00.
- un prelevamento dall'art. 131 per € 5.800,00 ed un prelevamento dall'art. 132 per € 1.700,00 ed un conseguente impinguamento per € 7.500,00 dell'art. 111 che giungerà ad una previsione definitiva di € 23.200,00
- un prelevamento dall'art. 125 per € 500,00 ed un conseguente impinguamento per € 500,00 dell'art. 122 che giungerà ad una previsione definitiva di € 3.500,00
- un prelevamento dall'art. 125 per € 1.400,00 ed un conseguente impinguamento per € 1.400,00 dell'art. 124 che giungerà ad una previsione definitiva di € 6.400,00

3. L'assestamento compensativo nell'ambito Unità Previsionale di Base 1.2.1. "Uscite per prestazioni istituzionali" come di seguito articolato:

- un prelevamento dall'art. 253 per € 2.000,00, un prelevamento dall'art. 256 per € 500,00 ed un prelevamento dall'art. 258 per € 4.000,00 ed un conseguente impinguamento per € 6.500,00 dell'art. 262 che giungerà ad una previsione definitiva di € 6.500,00.

4. L'assestamento compensativo nell'ambito Unità Previsionale di Base 2.1.2. "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche" come di seguito articolato:

- un prelevamento dall'art. 602 per € 14.023,98 ed un conseguente impinguamento per € 14.023,98 dell'art. 601 che giungerà ad una previsione definitiva di € 52.339,38.

✚ Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 1.500= mentre il fondo di riserva, pari a € 5.000, risulta utilizzato con provvedimento 2664 del 19/6/2020;

✚ Le reversali emesse risultano essere n. 46 per un totale di € 1.485.196,95 (di cui in c/competenza € 1.275.339,39 e in c/residui € 209.857,56);

- I mandati emessi risultano essere n. 1318 per un totale di 1.037.801,25 (di cui € 641.898,56 in c/competenza e € 395.902,69 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	141.482,00	752.423,13	794.794,15
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	129.863,80	446.508,29	441.877,69



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

ALTRE ENTRATE	18.943,11	49.647,88	43.975,11
TOTALE ENTRATE CORRENTI	290.288,91	1.248.579,30	1.280.646,95
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	25.266,00	228.316,00	203.050,00
ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	25.266,00	228.316,00	203.050,00
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
TOTALE GENERALE ENTRATE	315.554,91	1.478.395,30	1.485.196,95

Uscite impegnate

I - SPESE CORRENTI	Residui €	Competenza (Impegni) €	Cassa (Pagamenti) €
FUNZIONAMENTO	223.516,77	432.072,37	425.557,78
INTERVENTI DIVERSI	367.985,65	670.855,64	480.401,38
TOTALE SPESE CORRENTI	591.502,42	1.102.928,01	905.959,16
II - SPESE CONTO CAPITALE			
INVESTIMENTI	64.152,54	39.714,80	124.251,37
ONERI COMUNI	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI SPESE FUTURE	0,00	6.090,72	6.090,72
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	64.152,54	45.805,52	130.342,09
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



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

TOTALE GENERALE USCITE	655.654,96	1.150.233,53	1.037.801,25
------------------------	------------	--------------	--------------

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

- Entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.702.649,82 con una differenza di € 224.254,52 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.478.395,30;
- Uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.702.649,82 con una differenza di € 552.416,29, rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 1.150.233,53. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 328.161,77, come si evince dai prospetti seguenti.

L'esame della situazione amministrativa evidenzia la seguente situazione

Al 31.12.2020, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 1.517.995,33 di seguito specificato:

La situazione finanziaria al 31.12.2020

Fondo di cassa all'1.1.2020			1.410.699,68
riscossioni in conto competenza		1.275.339,39	
riscossioni in conto residui		209.857,56	
totale riscossioni			1.485.196,95
Totale		2.895.896,63	
pagamenti in conto competenza		641.898,56	
pagamenti in conto residui		395.902,69	
totale pagamenti			1.037.801,25
Fondo di cassa al 31.12.2020			1.858.095,38

Risultato della gestione di competenza

Entrate		1.478.395,30	
Uscite		1.150.233,53	
Avanzo di competenza (dell'esercizio)		328.161,77	



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

Risultato complessivo di amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/2020		1.858.095,38
residui attivi	+315.554,91	
residui passivi	655.654,96	
Differenza		-340.100,05
Avanzo di Amministrazione (complessivo al 31/12/2020)		1.517.995,33

Al termine dell'esercizio finanziario 2019 il Fondo avanzo di amministrazione risultava essere di € 1.189.813,46. Pertanto, nell'esercizio 2020, il fondo avanzo di amministrazione, risulta incrementato per € 328.161,77, corrispondente all'avanzo di competenza dell'esercizio 2020, e di € 20,01 dovute al minor pagamento del residuo passivo di cui al mandato n. 1061 del 16/12/2020 con cui è stata pagata la somma in c/residui di € 3.438,50, a fronte del residuo totale di € 3.458,60.

Avanzo amministrazione al 31/12/2019	1.189.813,46
Avanzo di competenza es. 2020	328.161,77
Minor pagamento residuo passivo mand. 1061/2020	20,1
Totale avanzo amministrazione al 31/12/2020	1.517.995,33

Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2020

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2020 di cui:	€	1.517.995,33
Totale avanzo VINCOLATO	€	622.071,84
Totale avanzo libero utilizzato	€	375.000,00
Totale avanzo LIBERO	€	520.923,49

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

	ATTIVI	PASSIVI
a) Residui degli anni precedenti (totali colonne 4 e 12 Mod. B)	€ 322.356,56	543.242,78



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

b) Variazioni in + o in - (totali colonne 5 e 13 del Mod. B)	€	0,00	-20,10
c) Accertamento definitivo (totali colonne 6 e 14 del Mod. B)	€	322.356,56	543.222,68
d) Residui riscossi e pagati nell'esercizio finanziario 2020 (totali colonne 7 e 15 Mod. B)	€	209.857,56	395.902,69
e) Restano (totali colonne 8 e 16 del Mod. B)	€	112.499,00	147.319,99
f) Residui dell'esercizio 2020 (totali colonne 7 e 17 Mod. A ovvero 4 e 8 del Mod. C)	€	203.055,91	508.334,97
Totale dei residui al 31 dicembre 2020	€	315.554,91	655.654,96

Nel corso dell'esercizio 2021 e fino alla data odierna, risultano:

- incassati residui attivi per € 159.425,11;
- pagati residui passivi per € 201.156,03

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

- il giornale di cassa;
- l'estratto conto fornito al 31.12.2020 dall'Istituto Cassiere – Credit Agricole, agli atti prot. 522 del 22/1/2021, che effettua il servizio di tesoreria dell'Istituzione.

La Situazione Patrimoniale

L'esame dello stato patrimoniale evidenzia le seguenti risultanze:

situazione di cassa al 31/12/2020 (disponibilità liquide)	€ 1.858.095,38
residui attivi	315.554,91
immobilizzazioni materiali	€ 3.483.176,26
totale attività	€ 5.656.826,55
residui passivi	€ 655.654,96
patrimonio netto	€ 5.001.171,59

Handwritten signature and number 7



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

Analisi delle Entrate

Nel corso dell'E.F.2020 sono state accertate entrate pari ad € 1.478.395,3 di cui € 1.248.579,30 di entrate correnti, € 228.316,00 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 € 1.478.395,3 sono state riscosse nella misura di € 1.275.339,39, corrispondente al 86,26%. Risultano, pertanto, € 315.554,91 quali residui attivi alla fine dell'esercizio.

Analisi delle Uscite

Nel corso dell'E.F.2020 sono state impegnate spese pari ad € 1.150.233,53 di cui € 1.102.928,01 di uscite correnti, € 45.805,52 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 € 1.150.233,53 sono state pagate nella misura di € 1.037.801,25, corrispondente al 90,22%, risultano pertanto € 655.654,96 quali residui passivi alla fine dell'esercizio. I Revisori prendono atto che, in attuazione ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019, sono stati operati gli opportuni accantonamenti corrispondenti a quanto dovuto nel 2018 ai sensi del D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 aumentato del 10%.

A tal proposito con mandati n. 488 del 15/5/2020 e 573 del 26/6/2020 per complessivi € 6.090,72, è stato effettuato il versamento all'entrata dello Stato.

Verifiche della documentazione

Risulta agli atti (prot. 3180/X/5 del 19/5/2021) 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. 1306 del 16/11/2020 per € 15.342,00 e € 3.375,24 (iva) sul capitolo 126/Uscite a liquidazione della fattura n.441 del 27/11/2020 relativa all'acquisto, mediante RDO sul MEPA, di notebook da destinare agli studenti del Conservatorio. Le risorse utilizzate si riferiscono al finanziamento di cui al D.M. 294 del 14/7/2020 di € 91.041,00 recante "Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni di alta formazione artistica musicale e coreutica e degli enti di ricerca"; la predetta somma è stata così di seguito suddivisa: - € 40.909 per far fronte misure straordinarie di sicurezza delle proprie sedi rispetto all'emergenza sanitaria in atto, quali la sanificazione dei locali, l'implementazione delle disposizioni di distanziamento, l'adozione di adeguati DPI, e i connessi costi di formazione per la sicurezza; - € 21.928 prioritariamente per iniziative a sostegno degli studenti; - € 28.204,00 per misure di pianificazione delle attività, anche in relazione all'avvio dell'a.a. 2020/2021.



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

~ Bologna ~

La documentazione risulta completa di CIG, DURC, dichiarazione di assenza delle cause di esclusione di cui all'art. 80 del d.lgs. 50/2016 ed infocamere.

- n. 1033 del 9/12/2021 per € 4.484,93 in c/c sul capitolo 101/Uscite per la liquidazione della fattura n. 11/20PA del 23/11/2020 a favore della Libreria Nanni A&C srl relativa all'acquisto di libri attraverso l'utilizzo di risorse assegnate con Decreto 561 del 20/8/2020 del Direttore Generale Biblioteche e diritto di autore del Mibact recante il riparto del "*fondo emergenze imprese e istituzioni culturali*", concernente "Contributo alle biblioteche per acquisto libri. Sostegno all'editoria libraria". La somma assegnata di € 10.001,90 è stata introitata sul U.P.B. 1.2.5/305 con reversale n. 39 dell'11/12/2021.
Gli ulteriori acquisti effettuati utilizzando le sopracitate risorse sono stati effettuati con mandati n.ri 1021-1022 e 1023 del 2/12/2021, n. 1107 del 19/12/2021 e 1197 del 24/12/2021.

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.46/2019 del 28 novembre 2019 di autorizzazione all'esercizio provvisorio 2020 ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500,00 per l'anno 2020. Con mandati dal 1301 al 1304 del 29/12/2020. si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reversale n. 45 del 29/12/2020 al reintegro di detto fondo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/20, redditi 2019; Mod. Irap/20 redditi 2019)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata (acquisita al protocollo dell'Agenzia delle Entrate al n. 20102316542615442 in data 23/10/2020. Nella medesima data si è proceduto all'invio del modello Irap/2020 redditi 2019.

Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2020

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 2020 è pari a -13,17 e risulta pubblicato sul sito istituzionale nella sezione dedicata "Amministrazione trasparente" (vedi allegato).

Conclusioni

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2020 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.

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



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

fuori bilancio, i Revisori esprimono parere positivo sul Rendiconto Generale 2020 del Conservatorio di Musica di Bologna.

I documenti del Rendiconto Generale 2020, 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. Domenico ROSSITTO