



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

VERBALE N. 4/2020
(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2019)

Visto il DPCM 9 marzo 2020 e successivi, recanti misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale;

Visto l'art. 73 del D.L. 17 marzo 2020, n.18 recante disposizioni di semplificazione in materia di organi collegiali convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020 n.27;

Vista l'impossibilità di recarsi fisicamente presso la sede del Conservatorio G.B. Martini di Bologna, data la particolare situazione epidemiologica in essere, i Revisori dei Conti, Dott.ssa Antonella Mozzetti in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e Dott. Domenico Rossitto in rappresentanza del M.U.R., avvalendosi delle procedure informatiche, procedono in data odierna, 8 ottobre 2020, ad effettuare la verifica della documentazione inviata via mail dal Conservatorio relativa al Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2019.

Si conviene di utilizzare anche lo strumento della videoconferenza per effettuare la suddetta verifica alla quale partecipano le persone indeterminate di seguito: il Direttore Amministrativo f.f. dott.ssa Tiziana Coscia, il Direttore di Ragioneria sig.ra Maria Volpe, e i Revisori dei Conti, Dott.ssa Antonella Mozzetti in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e Dott. Domenico Rossitto in rappresentanza del M.U.R.

Per poter procedere con la verifica, viene utilizzata la documentazione inviata con mail del 7 agosto 2020, dell'8 e del 22 settembre 2020, del 1° e del 6 ottobre 2020 dalla dott.ssa Coscia, necessaria ai Revisori per effettuare i riscontri contabili ed amministrativi ai fini del corretto svolgimento della stessa.

Il Direttore Amministrativo con nota Prot. 4589 del 6/10/2020 dichiara che tutta la documentazione inviata ai Revisori, necessaria ai fini della suddetta verifica è conforme agli originali agli atti presso il Conservatorio di Musica "G.B. Martini" di Bologna.

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:



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

- 1) la relazione sulla gestione predisposta dal Presidente in data 16/9/2020 Prot. 4201-, 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:
 - 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.
 - Per le Entrate, le previsioni iniziali previste in Bilancio per € 1.512.274,16 sono state interessate da una variazione incrementativa pari ad € 326.546,33 assestandosi definitivamente in € 1.838.820,49 pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo nelle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato a consuntivo in €. 962.783,96.
 - Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2019 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con il verbale n.3 del 13/06/2019 e verbale n. 6 del 9/10/2019, pari rispettivamente a € 137.801,53 ed a €. 183.260,80 per variazione in aumento. A tale cifra va aggiunta la somma di € 5.484= corrispondente alla sistemazione delle poste compensative effettuate a fine esercizio finanziario a valere sulla U.P.B. 1.3.3 capitoli 504 e 451, rispettivamente delle Entrate e delle Uscite, denominati "Recuperi e rimborsi diversi", per un totale complessivo di € 326.546,33.
 - Le rispettive variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio di Amministrazione sono contenute nei verbali n. 6 del 28/6/2019 e n. 8 del 28/11/2019, rispettivamente delibere n. 21/2019 e n. 44/2019.

Si segnalano, altresì, i seguenti provvedimenti per assestamenti compensativi, nell'ambito della stessa Unità Previsionale di Base, per un totale di € 25.700= che ai sensi dell'art. 11 comma 2 del citato Regolamento di contabilità non necessitano del parere favorevole dei Revisori:

- Prot. 4482/X/4/2 del 9/7/2019 U.P.B. 1.2.1 € 12.000=
 - Prot. 6075/X/4/2 del 10/9/2019 U.P.B. 1.1.3 € 5.000=
 - Prot. 8229/X/4/2 del 12/11/2019 U.P.B. 2.1.2 € 7.700=
 - Prot. 9135/X/4/2 del 13/12/2019 U.P.B. 1.1.3 € 1.000=
- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 1.500=. Con provvedimento del direttore amministrativo prot. 4681 del 18/7/2019 è stato disposto il prelievo del fondo di riserva di € 5.000=.



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

Le reversali emesse risultano essere n. 67 per un totale di € 1.077.891,22 (di cui in c/competenza € 921.338,22 e in c/residui € 156.553=).

I mandati emessi risultano essere n. 2097 per un totale di € 1.241.118,02 (di cui € 864.002,66 in c/competenza e € 377.115,36 in conto residui).

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

Entrate accertate

	Residui	Competenza	Cassa
Entrate correnti	322.356,56	1.129.794,78	1.076.391,22
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	0,00	1.500,00	1.500,00
Totale	322.356,56	1.131.294,78	1.077.891,22

Uscite impegnate

	Residui	Competenza	Cassa
Spese correnti	394.553,67	1.073.310,41	1.048.271,38
Spese in conto capitale	148.689,11	218.645,85	191.346,64
Partite di giro	-	1.500,00	1.500,00
Totale	543.242,78	1.293.456,26	1.241.118,02

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

- Entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.838.820,49 con una differenza di € 707.525,71 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.131.294,78.
- Uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 1.838.820,49 con una differenza di € 545.364,23, rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 1.293.456,26. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 162.161,48. come si evince dai prospetti seguenti:



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

L'esame della situazione amministrativa evidenzia la seguente situazione

Al 31.12.2019, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 1.189.813,46 di seguito specificato:

La situazione finanziaria al 31.12.2019

Fondo di cassa all'1.1.2019		1.573.926,48
riscossioni in conto competenza	921.338,22	
riscossioni in conto residui	156.553,00	
totale riscossioni		1.077.891,22
Totale 2.651.817,70		
pagamenti in conto competenza	864.002,66	
pagamenti in conto residui	377.115,36	
totale pagamenti		1.241.118,02
Fondo di cassa al 31.12.19		1.410.699,68

Risultato della gestione di competenza

Entrate		1.131.294,78
Uscite		1.293.456,26
Disavanzo di competenza (dell'esercizio)		162.161,48

Risultato complessivo di amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/19		1.410.699,68
residui attivi	+322.356,56	
residui passivi	- 543.242,78	
Differenza		-220.886,22
Avanzo di Amministrazione (complessivo al 31/12/19)		1.189.813,46



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

Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019

- ✓ L'avanzo di amministrazione di € 1.189.813,46 risulta composto da:
- ✓ € 328.819,13 economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2020;
- ✓ € 275.000 economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- ✓ € 585.994,33: non vincolati e non utilizzati.

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
a) Residui degli anni precedenti	€ 295.273,68	€ 645.252,79
b) Variazioni in aumento o in -	-€ 26.320,68	-€ 154.348,25
c) Accertamento definitivo	€ 268.953,00	€ 490.904,54
d) Residui riscossi e pagati nell'esercizio finanziario 2019	€ 156.553,00	€ 377.115,36
e) Restano da riscuotere o pagare	€ 112.400,00	€ 113.789,18
f) Residui dell'esercizio 2019	€ 209.956,56	€ 429.453,60
Totale dei residui al 31 dicembre 2019	€ 322.356,56	€ 543.242,78

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui attivi - € 26.320,68, e residui passivi €. 154.348,25 di cui al verbale dei revisori n. 7 del 9/10/2019.

Nel corso dell'esercizio 2020 e fino alla data odierna, risultano:

- incassati residui attivi per € 209.857,56;
- pagati residui passivi per € 309.849,03

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

- il giornale di cassa;
- l'estratto conto fornito al 31.12.2019 dall'Istituto Cassiere – Credit Agricole, che effettua il servizio di tesoreria dell'Istituzione.



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

La Situazione Patrimoniale

L'esame dello stato patrimoniale evidenzia le seguenti risultanze:

situazione di cassa al 31/12/2019 (disponibilità liquide)	€ 1.410.699,68
residui attivi	€ 322.356,56
immobilizzazioni materiali	€ 3.551.407,09
totale attività	€ 5.284.463,33
residui passivi	€ 543.242,78
patrimonio netto	€ 4.741.220,55.

Per quanto riguarda lo Stato patrimoniale, i Revisori, come già segnalato nei verbali n. 3/2018 n. 5/2019 e n. 9/2019, raccomandano di chiudere in tempi brevi le procedure di aggiornamento delle scritture inventariali, atteso che con delibera n. 3/2020 del 24/2/2020 è stato confermato l'incarico di consegnatario al direttore di ragioneria sig.ra Maria Volpe, rientrata in servizio dal 21/1/2020. Si prende, comunque atto, delle difficoltà operative riscontrate a causa della chiusura della sede dovuta all'emergenza sanitaria Covid.

Analisi delle Entrate

Nel corso dell'E.F.2019 sono state accertate entrate pari ad € 1.131.294,78 di cui € 1.129.794,78 di entrate correnti, ed € 1.500,00 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che:

- Le entrate accertate pari ad € 1.131.294,78 sono state rimosse nella misura di € 921.338,22 corrispondente al 81,44%. Risultano, pertanto, residui attivi alla fine del 2019 r € 322.356,56 di cui € 209.956,56 dell'esercizio e € 112.400,00 degli esercizi precedenti.
- La somma prevista in entrata di € 632.700= in Bilancio di previsione si riferisce al Contributo Allievi per il funzionamento a.a. 2019/2020 e per le ammissioni al medesimo anno. Le somme accertate al 31.12.2019 ammontano a € 837.288,29 di cui € 654.435,27 rimosse ed € 182.853,02 da riscuotere. La differenza, rispetto alle previsioni, è di € 204.588,29.
- Il contributo per il funzionamento del MUR è di € 163.177= secondo quanto previsto dal D.M. 1104 del 28/11/2019 con un incremento rispetto alla previsione iniziale di € 15.122=.



6



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

Analisi delle Uscite

Nel corso dell'E.F.2019 sono state impegnate spese pari ad € 1.293.456,26 di cui € 1.073.310,41 uscite correnti, € 218.645,85 di uscite in conto capitale ed € 1.500= di uscite per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che:

- Le spese impegnate pari ad € 1.293.456,26 sono state pagate nella misura di € 864.002,66, corrispondente al 66,797%, risultano, pertanto, € 543.242,78 quali residui passivi alla fine del 2019 di cui € 429.453,60 degli esercizi precedenti e € 113.789,18 in c/residui.

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, nonché ai sensi dell'art. 6 commi 8 e 12 sono state operate le riduzioni per spese per missioni, pubblicità e rappresentanza. A tal proposito con mandato n. 1651 del 30/10/2019 è stato effettuato il versamento all'entrata dello Stato di € 5.537,02.

Verifiche della documentazione

Risulta agli atti (prot.4536/X/5 del 3/10/2020) la dichiarazione con la quale il Presidente dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2019 non vi sono state gestioni fuori cassa o fuori bilancio.

I Revisori dei conti hanno esaminato a campione i seguenti mandati e reversali:

Mandati e reversali:

- Mandato n. 1869 dell'11/12/2020 sul capitolo 252/Uscite per € 703,88 in c/competenza a favore di ALESSANDRO BALZANI corista aggiunto della classe di direzione di coro;
- Mandato n. 1963 del 13/12/2020 sul capitolo 51/Uscite per € 661,98 in c/competenza a favore di DAVIDE AMADEI assistente amministrativo supplente breve;
- Reversale n. 58 del 18/12/2020 sul capitolo 359/Entrate per € 2.400 in c/competenza da parte della Fondazione Zucchelli a titolo di contributo per attività didattica e di produzione.

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. 44/2018 del 10/12/2018 di autorizzazione all'esercizio provvisorio 2019 ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di € 1.500,00 per l'anno 2019. Con mandati dal n. 2063 al n. 2074 del 19/12/2019 si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reversale n. 62 del 19/12/2019 al reintegro di detto fondo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/19, redditi 2018)



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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata (Dichiarazione n. 14251366547 - 0000001 del 30/10/2019 per l'anno d'imposta 2018)

Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2019

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 2019 è pari a **-16,64**.

Conclusioni

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2019 appaiono esatti, attendibili, chiari e corretti, così come richiesto a questi Revisori di valutare ai sensi dell'art. 37 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 fuori bilancio, i Revisori esprimono parere positivo sul Rendiconto Generale 2019 del Conservatorio di Musica di Bologna.

I documenti del Rendiconto Generale 2019, a seguito dell'approvazione del Consiglio di Amministrazione, dovranno essere inviati al Ministero dell'Università e 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 M.U.R. - Dott. Domenico ROSSITTO