



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

**VERBALE N. 4/2019**  
**(Analisi Rendiconto Generale E.F. 2018)**

L'anno 2019, i giorni 13 e 14 del mese di giugno si sono riuniti, nella sede del Conservatorio di Musica di Bologna i revisori dei conti Dott.ssa Antonella Mozzetti in rappresentanza del MEF, e Dott. Domenico ROSSITTO in rappresentanza del MIUR.

Assistono il Direttore Amministrativo f.f. Dott.ssa Tiziana Coscia ed il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria, Dott.ssa Valentina Coppola.

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 rimosse 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 29 maggio 2019 Prot. 3528, 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 € 1.438.101,08 ed a € 2.331.999,47, pareggiano con le rispettive uscite; tale bilanciamento viene ottenuto includendo,



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

nell'ammontare delle entrate, l'avanzo di amministrazione quantificato in 669.669,08 sia in fase di previsione che a consuntivo.

- Le variazioni di bilancio avvenute nell'esercizio 2018 hanno ottenuto il parere favorevole dei Revisori con il verbale n.7/2018 del 21/11/2018, pari ad € 893.898,39 per variazione in aumento.

Le variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione, sono contenute nel verbale n. 7 del 10 dicembre 2018, delibera n. 42/2018.

Si segnala, altresì, il provvedimento n. 24 del 21/6/2018 per assestamenti compensativi, nell'ambito della stessa Unità Previsionale di Base, pari a € 2.475,00 che ai sensi dell'art. 11 comma 2 del citato Regolamento di contabilità non necessita del parere favorevole dei Revisori.

- Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 84.090,09 mentre il fondo di riserva, pari a € 13.000, risulta non utilizzato;
- Le reversali emesse risultano essere n. 65 per un totale di € 1.742.393,55 (di cui in c/competenza € 1.710.977,94 e in c/residui € 31.415,61);
- I mandati emessi risultano essere n. 1694 per un totale di 1.047.223,22 (di cui € 839.485,75 in c/competenza e € 207.737,47 in conto residui).

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

**Entrate accertate**

	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Cassa</b>
Entrate correnti	295.273,68	-	-
Entrate in conto capitale	0,00	5.000,00	5.000,00
Partite di giro	0,00	84.090,09	84.090,09
<b>Totale</b>	<b>295.273,68</b>	<b>1.859.450,81</b>	<b>1.742.393,55</b>

**Uscite impegnate**

	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Cassa</b>
Spese correnti	521.619,99	1.131.011,86	930.341,90
Spese in conto capitale	123.632,80	142.562,90	32.791,23
Partite di giro	-	84.090,09	84.090,09
<b>Totale</b>	<b>645.252,79</b>	<b>1.357.664,85</b>	<b>1.047.223,22</b>

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



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

- Entrate – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.331.999,47 con una differenza di € 472.548,66 rispetto alle entrate di competenza accertate pari a € 1.859.450,81;
- Uscite – gestione di competenza - la previsione definitiva risulta ammontare ad € 2.331.999,47 con una differenza di € 974.334,62, rispetto alle uscite di competenza impegnate pari a € 1.357.664,85. Pertanto, la gestione dell'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 501.785,96, come si evince dai prospetti seguenti.

L'esame della situazione amministrativa evidenzia la seguente situazione

Al 31.12.2018, l'Avanzo complessivo di Amministrazione è pari a € 1.223.947,37 di seguito specificato:

La situazione finanziaria al 31.12.18

<b>Fondo di cassa all'1.1.2018</b>		878.756,15
riscossioni in conto competenza	1.710.977,94	
riscossioni in conto residui	31.415,61	
<b>totale riscossioni</b>		1.742.393,55
<b>Totale</b>		
<b>2.621.149,70</b>		
pagamenti in conto competenza	839.485,75	
pagamenti in conto residui	207.737,47	
<b>totale pagamenti</b>		1.047.223,22
<b>Fondo di cassa al 31.12.18</b>		<b>1.573.926,48</b>

Risultato della gestione di competenza

Entrate	1.859.450,81	
Uscite	1.357.664,85	
<b>Avanzo di competenza (dell'esercizio)</b>		<b>501.785,96</b>

Risultato complessivo di amministrazione

<b>Fondo di cassa al 31/12/18</b>		<b>1.573.926,48</b>
residui attivi	+295.273,68	
residui passivi	- 645.252,79	
<b>Differenza</b>		<b>-349.979,11</b>
<b>Avanzo di Amministrazione (complessivo al 31/12/18)</b>		<b>1.223.947,37</b>

M



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

**Composizione dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018**

- ✓ L'avanzo di amministrazione di € 1.223.947,37 risulta composto da:
- ✓ € 430.319,16: economie con vincolo di destinazione, prelevate per finanziare il bilancio di previsione 2019;
- ✓ € 295.000,00: economie non vincolate, prelevate per concorrere al finanziamento del Bilancio di previsione dell'esercizio 2019;
- ✓ € 498.628,21: non vincolati e non utilizzati.

**Situazione dei Residui**

**La gestione dei residui** presenta le seguenti risultanze:

Descrizione	ATTIVI	PASSIVI
Residui anni precedenti al 01/01/18	204.957,47	334.811,16
Residui anni precedenti radiati nel corso del 2018	-26.741,05	0,00
Accertamento definitivo	178.216,42	334.811,16
Residui anni precedenti riscossi o pagati al 31/12/18	31.415,61	207.737,47
Residui anni precedenti al 01/01/18 ancora da riscuotere o da pagare (1)	146.800,81	127.073,69
Residui dell'esercizio 2018 (2)	148.472,87	518.179,10
<b>Totale Residui al 31/12/2018 (1+2) (3)</b>	<b>295.273,68</b>	<b>645.252,79</b>

**Nel corso dell'esercizio 2018** sono state effettuate le seguenti radiazioni nella gestione dei residui:

- residui attivi - € 26.741,05 (e.f. 2010), di cui al verbale dei revisori n. 7/2018 del 21/11/2018.

**Nel corso dell'esercizio 2019 e fino alla data odierna**, risultano:

- incassati residui attivi per € 143.472,87;
- pagati residui passivi per € 236.160,20.

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

- il giornale di cassa;
- l'estratto conto fornito al 31.12.2018 dall'Istituto Cassiere – Credit Agricole, che effettua il servizio di tesoreria dell'Istituzione.



**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 31/12/18 (disponibilità liquide)	€ 1.573.926,48
residui attivi	€ 295.273,68
immobilizzazioni materiali	€ 3.551.407,09
totale attività	€ 5.420.607,25
residui passivi	€ 645.252,79
patrimonio netto	€ 4.775.354,46

Come già evidenziato nel precedente verbale n.7/2018 del 21/11/2018, è stato effettuato il passaggio da Unicredit al nuovo istituto Cassiere "Cassa di risparmio di Cesena (ora Credit Agricole)". In tale occasione si è resa necessaria una operazione contabile, descritta anche nel sopraccitato verbale, per sistemare contabilmente l'avvenuta duplicazione dei pagamenti F24. L'Istituto ha già definito con gli Enti coinvolti (Agenzia delle Entrate e Inps) le procedure e il recupero dei doppi versamenti erroneamente versati dalla Unicredit. Inoltre, l'Avvocatura di Stato è stata incaricata, per quanto di competenza, per la valutazione sull'avvio di eventuali azioni risarcitorie.

**Analisi delle Entrate**

Nel corso dell'E.F.2018 sono state accertate entrate pari ad € 1.859.450,81 di cui € 1.770.360,72 di entrate correnti, € 5.000 di entrate in conto capitale ed € 84.090,09 di entrate per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che:

- le entrate accertate pari ad € 1.859.450,81 sono state riscaldate nella misura di € 1.742.393,55, corrispondente al 93,70%. Risultano, pertanto, € 295.273,68 quali residui attivi alla fine dell'esercizio;

**Analisi delle Uscite**

Nel corso dell'E.F.2018 sono state impegnate spese pari ad € 1.357.664,85 di cui € 1.131.011,86 di uscite correnti, € 142.562,90 di uscite in conto capitale ed € 84.090,09 di uscite per partite di giro.

Al riguardo si è rilevato che:



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

le spese impegnate pari ad € 1.357.664,85 sono state pagate nella misura di € 839.485,75, corrispondente al 61,83%, risultano pertanto € 645.252,79 quali residui passivi alla fine dell'esercizio. 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. 1353 del 27/11/2018 è stato effettuato il versamento all'entrata dello Stato di € 2.901,60.

### Verifiche della documentazione

Risulta agli atti (prot. 3854/X/5 dell'11/6/2019) la dichiarazione con la quale il Presidente dichiara che nel corso dell'esercizio finanziario 2018 non vi sono state gestioni fuori cassa o fuori bilancio.

I Revisori dei conti hanno esaminato i mandati:

Mandati:

- n. 1252 del 25/10/2018 per € 1.600 in c/c sul capitolo 260/Uscite per liquidazione fattura n. 19/2018 del 26/9/2018 a favore del docente Jacopo Salieri relativo a n. 80 ore di docenza di Teoria della Musica – Propedeutico del Jazz;
- n. 1330 e 1331 del 13/11/2018 rispettivamente per € 764,00 e € 35,00 (iva) sul capitolo 255/Uscite per la liquidazione della fattura n.91102 del 16/10/2018 relativa al noleggio della partitura per l'evento "La cambiale di matrimonio". 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.46/2017 del 10 dicembre 2017 di autorizzazione all'esercizio provvisorio 2018 ha messo a disposizione del Direttore di Ragioneria la somma di €1.500,00 per l'anno 2018. Con mandati dal n. 1551 al 1566 del 19/12/2018 si è proceduto al rimborso delle spese anticipate e con reversale n.58 del 20/12/2018 al reintegro di detto fondo.

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/18, redditi 2017)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata (acquisita al protocollo dell'Agenzia delle Entrate al n. 18103015510250159 del 30/10/2018).

### Indicatore tempestività dei pagamenti anno 2018

In base alle indicazioni di cui alla circolare Mef - Rgs n. 3 prot. 2565 del 14/11/15, il valore dell'Indicatore



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

di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2018 è pari a -1,95 (vedi allegato).

**Conclusioni**

Le valutazioni, i risultati finanziari e i dati contabili per il 2018 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 fuori bilancio, i Revisori esprimono parere positivo sul Rendiconto Generale 2018 del Conservatorio di Musica di Bologna.

I documenti del Rendiconto Generale 2018, 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 del 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 MIUR - Dott. Domenico ROSSITTO

CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA  
Giovan Battista MARTINI  
BOLOGNA

**Indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale)**

**Art. 33 D.Lgs. n. 33/2013**

**Esercizio Finanziario**

**2018**

---

a) Totale di Somma Importo dovuto X tempo di pagamento	-431.518,14
b) Somma totale dovuta	220.965,24
Indicatore di tempestività dei pagamenti (a/b)	<b>-1,95</b>

Il tempo di pagamento va inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

(d) la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

---

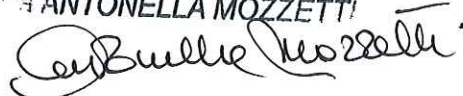
Il segno negativo significa che, in relazione al criterio imposto dal DPCM - 22 settembre 2014, il pagamento avviene mediamente n. giorni prima della scadenza della fattura.

14/0/2018

IL REVISORE DEI CONTI  
RAPPRESENTANTE M.I.U.R.  
Dott. DOMENICO ROSSITTO



IL REVISORE DEI CONTI  
RAPPRESENTANTE M.E.F.  
ANTONELLA MOZZETTI





CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA  
Giovan Battista MARTINI  
BOLOGNA

**Indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale)**

**Art. 33 D.Lgs. n. 33/2013**

Esercizio Finanziario

2018

---

a) Totale di Somma Importo dovuto X tempo di pagamento	-431.518,14
b) Somma totale dovuta	220.965,24
Indicatore di tempestività dei pagamenti (a/b)	<b>-1,95</b>

Il tempo di pagamento va inteso come numero medio di giorni di calendario (inclusi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

(d) la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

---

Il segno negativo significa che, in relazione al criterio imposto dal DPCM - 22 settembre 2014, il pagamento avviene mediamente n. giorni prima della scadenza della fattura.

IL REVISORE DEI CONTI  
RAPPRESENTANTE M.I.U.R.  
Dott. DOMENICO ROSSITTO



IL REVISORE DEI CONTI  
RAPPRESENTANTE M.E.F.  
Dott.ssa ANTONELLA MOZZETTI

