



MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
CONSERVATORIO DI MUSICA "LUCIO CAMPIANI" – MANTOVA

VERBALE N 2/2023

BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2023 E RADIAZIONE RESIDUI

In data 24/03/2023 si sono riuniti in collegamento da remoto, con i previsti strumenti informatici, i revisori dei conti nelle persone di:

| | | |
|------------------|---|----------|
| Giuseppe Calarco | Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nominato con decreto della Direttrice Generale delle istituzioni della formazione superiore del MIUR del 01.04.2022 n.552 | Presente |
| Stefania Cauro | Componente in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca, con decreto della Direttrice Generale delle istituzioni della formazione superiore del MIUR del 23.11.2021 n. 2735 | Presente |

Effettuate le procedure di rito si procederà all'esame del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore amministrativo è stato trasmesso ai revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 16 febbraio 2023, successivamente integrata a seguito di richiesta in data 14 marzo 2023.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;

Inoltre, risultano allegati al già menzionato bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio finanziario pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio¹ e complessivamente prevede:

il disavanzo di euro 977.664,60 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro per euro 177.175,00 e quelle di parte capitale di euro 800.489,60. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione determinato alla fine dell'esercizio 2022.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

¹ (tale principio ai sensi dell'art. 13, c. 1, della legge n. 243/2012, per gli enti che operano in contabilità finanziaria, si intende raggiunto quando risulta conseguito un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato. In caso di mancanza del conseguimento dell'equilibrio di bilancio dovranno essere fornite informazioni in merito alle prospettive di riassorbimento del disavanzo).

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023

| Entrate | | | Previsione definitiva anno 2022 | Variazioni +/- | Previsione di competenza anno 2023 | Differenza % | Previsione di cassa anno 2023 |
|----------------------------------|----------------------------|-------------|---------------------------------|--------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------------|
| Entrate Correnti - Titolo I | | Euro | 599.019,73 | -139.639,54 | 459.380,19 | -23,31% | 514.586,98 |
| Entrate conto capitale Titolo II | | Euro | 349.218,00 | -254.185,00 | 95.033,00 | -72,79% | 188.649,00 |
| Partite Giro Titolo III | | Euro | 1.500,00 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00% | 1.500,00 |
| Totale Entrate | | | 949.737,73 | -393.824,54 | 555.913,19 | -41,47% | 704.735,98 |
| Avanzo | amministrazione utilizzato | Euro | 683.640,29 | | 977.664,60 | | 977.664,60 |
| Totale Generale | | Euro | 1.633.378,02 | -393.824,54 | 1.533.577,79 | | 1.682.400,58 |
| | | | | | | | |
| Spese | | | Previsione definitiva anno 2022 | Variazioni +/- | Previsione di competenza anno 2023 | Differenza % | Previsione di cassa anno 2023 |
| Uscite correnti Titoli I | | Euro | 884.339,09 | -247.783,90 | 636.555,19 | -28,02% | 839.122,42 |
| Uscite conto capitale Titolo II | | Euro | 747.538,93 | 147.983,67 | 895.522,60 | 19,80% | 903.628,35 |
| Partite Giro Titolo III | | Euro | 1.500,00 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00% | 1.500,00 |
| Totale Uscite | | Euro | 1.633.378,02 | -99.800,23 | 1.533.577,79 | -6,11% | 1.744.250,77 |
| Disavanzo di amministrazione | | Euro | | | | | |
| Totale Generale | | Euro | 1.633.378,02 | -99.800,23 | 1.533.577,79 | | 1.744.250,77 |

Situazione equilibrio dati di cassa

| Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012) | 2023 |
|---|---------------------|
| Descrizione | Importo |
| Saldo cassa iniziale | 1.074.295,13 |
| Riscossioni previste | 1.682.400,58 |
| Pagamenti previsti | 1.744.250,77 |
| Saldo finale di cassa | 1.012.444,94 |

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

| TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2022) | Segno algebrico | TOTALE |
|---|-----------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2021 | + | 905.385,55 |
| Residui attivi iniziali | + | 69.508,04 |
| Residui passivi iniziali | - | 195.804,83 |
| Avanzo di amm.ne a inizio esercizio | = | 779.088,76 |
| Accertamenti/impegni 2022 | | |
| Entrate accertate esercizio 2022 | + | 970.082,70 |
| Uscite impegnate esercizio 2022 | - | 735.672,66 |
| variazioni nei residui 2022 | | |
| Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi) | - | - 23.426,59 |
| Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi) | + | - 22.372,73 |
| Avanzo di amministrazione alla fine dell'anno 2022 | | 1.012.444,94 |

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

| <i>Entrate CORRENTI</i> | | <i>Previsione Definitiva 2022</i> | <i>Variazioni</i> | <i>Previsione Competenza 2023</i> | <i>Differenza %</i> |
|---|-------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Entrate Contributive | Euro | 328.940,16 | -39.640,16 | 289.300,00 | -12,05% |
| Entrate derivanti da trasferimenti correnti | Euro | 251.863,25 | -81.828,06 | 170.035,19 | -32,49% |
| Altre Entrate | Euro | 18.216,32 | -18.171,32 | 45,00 | -99,75% |
| Entrate per partite di giro | Euro | 1.500,00 | 0,00 | 1.500,00 | - |
| Totale | Euro | 600.519,73 | -139.639,54 | 460.880,19 | -23,25% |

- **Entrate Contributive**

Le entrate contributive registrano i contributi degli allievi iscritti ai corsi accademici, pre-accademici e del previgente ordinamento. Si registra una diminuzione rispetto all'esercizio 2022 del 12,05%. L'utilizzazione di un criterio prudenziale nella previsione dei contributi degli studenti tiene conto delle disposizioni di cui alla Legge 11 dicembre 2016 e del successivo DM 4 agosto 2021 n. 1016, con i quali sono stati previsti esoneri totali e/o parziali del pagamento delle tasse e dei contributi.

- **Entrate derivanti da trasferimenti correnti**

In tale tipologia di entrate si registra un decremento pari al 32,49%. Ciò è dovuto a minori entrate per trasferimenti da parte della Provincia di Mantova. Infatti per diversi anni la Provincia ha contribuito alla gestione delle spese correnti degli Istituti scolastici superiori di competenza provinciale, ma il Conservatorio di musica essendo ormai comparto dell'AFAM, e pertanto equiparato alle Università, non può più beneficiare di detti fondi. Da colloqui intercorsi con la Provincia, il Conservatorio sta verificando la possibilità di sottoscrivere un accordo per l'ottenimento di un contributo per le attività.

La minore entrata è riferita anche ai trasferimenti da parte del Comune di Mantova, in quanto l'accordo triennale stipulato nel 2018 è ormai scaduto. Le parti hanno intrapreso nuovi colloqui per la stipula di un nuovo accordo, ma al momento della redazione del bilancio nessun atto formale è stato siglato.

- **Altre Entrate**

La somma iscritta è riferita agli interessi maturati sul conto corrente nell'anno 2023.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

| <i>Entrate Conto Capitale</i> | | <i>Previsione Definitiva 2022</i> | <i>Variazioni</i> | <i>Previsione Competenza 2023</i> | <i>Differenza %</i> |
|--|-------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale | Euro | 349.218,00 | -254.185,00 | 95.033,00 | -72,79% |
| Totale | Euro | 349.218,00 | -254.185,00 | 95.033,00 | -72,79% |

- Viene iscritta la somma riconosciuta quale finanziamento a seguito della partecipazione ad Avvisi Pubblici Misura 1.4.3 APP IO1.4.3 Adozione piattaforma pagoPA - Misura 1.4.4 - Estensione dell'Utilizzo delle piattaforme d'Identità Digitali - SPID e CIE, tutti a valere su Fondi PNRR

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

| Spese Correnti Titolo I | | Previsione Definitive anno 2022 | Variazioni | Previsione Competenza anno 2023 | Differenza % |
|----------------------------|-------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------|---------------|
| Funzionamento | Euro | 551.466,62 | -136.034,62 | 415.432,00 | -24,67% |
| Interventi diversi | Euro | 332.872,47 | -111.749,28 | 221.123,19 | -33,57% |
| Spese in Conto Capitale | | 747.583,93 | 147.938,67 | 895.522,60 | 19,79% |
| Uscite per partite di giro | Euro | 1.500,00 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00% |
| Totale | Euro | 1.633.423,02 | -99.845,23 | 1.533.577,79 | -6,11% |

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono così costituite:

| Spese in conto capitale | | Previsione Definitive anno 2022 | Variazioni | Previsione Competenza anno 2023 | Differenza % |
|-------------------------|-------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------|---------------|
| Investimenti | Euro | 747.538,93 | 147.983,67 | 895.522,60 | 19,80% |
| Oneri comuni | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Totale | Euro | 747.538,93 | 147.983,67 | 895.522,60 | 19,80% |

Analisi spese in conto capitale e relativi scostamenti.

Investimenti

Nel corso del corrente esercizio finanziario, l'Istituto ha previsto investimenti in conto capitale. In particolare la partecipazione al Progetto di Edilizia di tipo B (D.I. 1064 del 17/8/2021) parzialmente finanziato da parte del MUR. Da ultimo la ristrutturazione, insonorizzazione e miglioramento tecnologico di 8 aule.

PARTITE DI GIRO

Per l'esercizio d'interesse, le partite di giro che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 1.500,00, comprendono le somme amministrate dal Direttore di ragioneria e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

I Revisori hanno accertato che l'Istituto, in adempimento dell'art. 1 comma 594 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha accantonato la somma di € 2.189,88 per il successivo versamento in entrata al Bilancio dello Stato entro il mese di giugno.

Si rappresenta inoltre che l'Istituto, in adempimento di quanto previsto dall'art.1 comma 591 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha quantificato in € 112.216,37 la media del triennio 2016-2018 quale limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi.

I revisori procedono quindi alla verifica degli atti relativi alla proposta di radiazione dei residui attivi e passivi di cui alla nota Prot. 627-VII/01 del 3 febbraio 2023:

| U.P.B/ART | Residui attivi da radiare | IMPORTO | U.P.B/ART | Residui passivi da radiare | IMPORTO |
|------------|---|---------------|-----------|---|-----------------|
| 1.2.2 /151 | Assegnazione contributi per la gestione del D.S.U., residuo risalente all'anno 2021 per cui si chiede la radiazione, in quanto la Regione Lombardia ha erogato il saldo e quindi questo residuo risulta essere una previsione iniziale sovrastimata | 895,00 | 2.2.2/59 | Chittolina, Greco e Daclon, compensi per attività di docenza, residuo risalente all'anno 2021 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno ulteriore e non necessario; | 1.953,57 |

| | | | | | |
|-----------|--|------------------|-----------|--|-----------------|
| 1.2.6/354 | riferito a diverse associazioni, quale rimborso spese per uso Auditorium del Conservatorio, residuo risalente all'anno 2019 per cui si chiede la radiazione perché incassati in competenza nel 2020 | 2.150,00 | 1.2.1/255 | Strumentisti esterni, compensi per orchestrali per attività di produzione del Conservatorio, residuo risalente all'anno 2021 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno ulteriore e non necessario; | 327,60 |
| 2.2.1/751 | assegnazione da parte del Mur di contributi relativi al D.M. n. 86 del 20.05.2020 art. 751 U.P.B. 2.2.1, residuo risalente all'esercizio finanziario 2020 per cui si chiede la radiazione per carenza documentale necessaria alla rendicontazione | 20.054,00 | 1.2.1/251 | Collaboratori esterni per seminari, residuo risalente all'anno 2021 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno ulteriore e non più necessario | 2.004,86 |
| 1.2.4/250 | Comune di Mantova, accordo di collaborazione 2018-2020, in particolare il contributo per l'anno 2019. Si chiede la radiazione in quanto il contributo relativo all'anno 2019 è stato interamente incassato a seguito di rendicontazione effettuata nel 2022 e residuano € 80,00 non più introitabili | 80,00 | 2.1.2/601 | Scivales Giuseppe, servizio di accordatura pianoforti, residuo risalente all'anno 2021 per cui si chiede la radiazione in quanto risulta essere impegno ulteriore e non più necessario | 366,00 |
| 1.2.1/297 | riferito all'assegnazione da parte del Mur di contributi per contratti di collaborazione ex art. 273 D.L. 297/94 , residuo risalente all'esercizio finanziario 2017 per cui si chiede la radiazione in quanto questo residuo risulta essere stato una previsione iniziale sovrastimata | 247,59 | 2.1.2/602 | Next, interventi di ripristini su computer della segreteria, residuo risalente all'anno 2019 per cui si chiede la radiazione in quanto risulta essere impegno ulteriore e non più necessario | 1.146,80 |
| | | | 1.2.1/255 | Benassi Manuela, realizzazione grafica per alcune attività di produzione del Conservatorio, residuo risalente all'anno 2021 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno ulteriore e non necessario | 2.759,53 |

| | | | | | |
|--|--|--|-----------|--|------------------|
| | | | 1.2.1/255 | M.P. Partners, Hotel ABC, Pixarprinting, Mail Boxes e Lim Editrice per forniture già effettuate, residuo risalente all'anno 2021 e uno al 2010, per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno ulteriore e non necessario | 6.055,60 |
| | | | 1.2.1/259 | Docenti del Conservatorio, partecipazione al progetto Lanfredi finanziato dalla Fondazione Cariverona, residuo risalente all'anno 2021 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno ulteriore e non necessario a seguito di rendicontazione effettuata nel 2022 | 171,21 |
| | | | 1.1.2/61 | docenti del conservatorio - liquidazione compensi per didattica aggiuntiva a.a. 2020/2021, residuo risalente all'anno 2021 per cui si chiede la radiazione perché trattasi di un impegno ulteriore e non necessario | 6.885,84 |
| | | | 1.1.3/119 | Ing. Massobrio, Ritenuta d'acconto su fatture relative all'incarico di R.S.P.P., art. 119, U.P.B 1.1.3, residuo risalente all'anno 2020 per cui si chiede la radiazione in quanto risulta essere un impegno ulteriore e non necessario | 701,72 |
| | | | | 23.426,59 | 22.372,73 |

Nulla da rilevare in merito alla proposta di cancellazione dei residui.

CONCLUSIONI

I Revisori dei conti, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio.

esprimono parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte del Consiglio di amministrazione;

in ordine alla proposta di radiazione dei residui attivi e passivi da parte del Consiglio di amministrazione.

I Revisori dei conti

Giuseppe Calarco



Stefania Cauro

