



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

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

VERBALE N. 03 /2022

Il giorno 07 del mese di giugno 2022 alle ore 9,30, si sono riuniti i Revisori dei Conti:

Calarco Giuseppe	componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nominato Revisore dei Conti del Conservatorio di Musica "L. Campiani" di Mantova con Decreto della Direttrice Generale delle istituzioni della formazione superiore del MUR n. 552 del 01.04.2022
Cauro Stefania	componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, nominata Revisore dei Conti del Conservatorio "L. Campiani" di Mantova con Decreto della Direttrice Generale delle istituzioni della formazione superiore del MUR n. 2735 del 23.11.2021

La riunione si svolge da remoto mediante l'uso di strumenti informatici.

Con il presente si procede alla verbalizzazione del parere sul rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2020, tenuto conto dell'esame già effettuato dai precedenti colleghi Revisori in data 22.10.2021 con la redazione del verbale n.56, che fa parte integrante di questo verbale e che viene ad esso allegato.

In ordine ai chiarimenti richiesti e integrazione documentale, i Revisori hanno acquisito le note del 08.04.2022 del Dott. Michetti Massimiliano e della Dott.ssa Gubaidullina Maria in qualità rispettivamente di Direttore Amministrativo e Direttore di Ragioneria nel periodo interessato e ogni utile documento contabile da parte dell'attuale Direzione Amministrativa.

I Revisori, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, sia in sede che via e-mail, esprimono parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale esercizio finanziario 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Tuttavia, tenuto conto delle questioni e delle criticità attenzionate, i Revisori rilevano la necessità di formulare delle osservazioni e raccomandazioni, invitando altresì l'amministrazione a monitorare scrupolosamente il corretto andamento della gestione amministrativo-contabile.

Osservazioni:

- Necessità di una corretta tenuta della documentazione afferente alla liquidazione della spesa che evidenzia la regolarità della relativa fornitura o esecuzione di beni e servizi, sulla scorta dei titoli e dei documenti comprovanti il diritto dei creditori;

- necessità di rimuovere ogni inerzia che determini un ritardo nei dovuti pagamenti, evitando così l'esposizione dell'istituto al potenziale rischio dell'attivazione delle procedure per gli interessi di mora su eventuali crediti insoluti;
- necessità di una puntuale osservanza delle disposizioni vigenti in materia di amministrazione trasparente, procedendo all'aggiornamento del sito internet istituzionale, con particolare riferimento alla rappresentazione dei verbali degli organi del Conservatorio;
- necessità che gli organi preposti del Conservatorio attuino ogni utile iniziativa affinché i documenti di bilancio siano adottati e trasmessi ai Revisori nei termini prescritti;
- necessità di provvedere al rinnovo dell'inventario, previa debita ricognizione e quindi rivalutazione dei beni ai sensi della normativa vigente. Si prende atto, come da recente comunicazione della Direzione amministrativa, della formale individuazione della prevista Commissione per il rinnovo inventariale;
- necessità di provvedere all'adozione di un regolamento per l'utilizzo di qualsiasi tipo di carta impiegata quale strumento di pagamento.

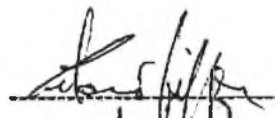
I Revisori invitano l'amministrazione a trasmettere il presente verbale di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, compreso il verbale dei Revisori n. 56 del 22.10.2021, dopo l'approvazione da parte del Consiglio di amministrazione, al Ministero dell'Università e della Ricerca e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il presente verbale chiuso alle ore 12.30 del 07 giugno 2022, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I Revisori:

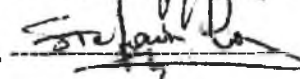
Calarco Giuseppe

Rappresentante MEF



Cauro Stefania

Rappresentante MIUR



REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 56 (Analisi Rendiconto Generale E.F. 2020)

I revisori dei conti dott.ssa Vittoria Rosalia Maria Aricò in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dott.ssa Cristina Combattelli in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca, nominate rispettivamente con D.D. n. 2402 del 21.09.2018 e D.D. del MIUR n. 7858 del 15.06.2018, hanno proceduto in data 22.10.2021 ad effettuare la verbalizzazione dell'esame del Rendiconto Generale e.f. 2020.

La dott.ssa Vittoria Rosalia Maria Aricò risulta presente nella Sede del Conservatorio alle ore 10.15 e la dott.ssa Cristina Combattelli risulta in collegamento tramite piattaforma Zoom alle ore 10.35.

Il predetto documento, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai revisori con mail del 30.08.2021, dopo solleciti da parte dei revisori a partire dal 10.05.2021. A seguito di un primo inoltro i revisori hanno riscontrato criticità rappresentate con mail del 10.09.2021. Il Conservatorio ha provveduto a fornire riscontro in ultimo con mail del 20.10.2021.

I Revisori procedono all'esame del **Rendiconto Generale dell'e.f. 2020** ai sensi dell'art. 16, comma 1 e 2, del Regolamento di amministrazione e contabilità approvato in data 29/11/2007.

Assistono alla seduta anche on-line il Direttore amministrativo *ad interim* dott. Massimiliano Michetti ed il Direttore dell'Ufficio di Ragioneria nominato a tempo determinato, dott.ssa Maria Gubaidullina.

Per la ricognizione sulla dotazione organica del personale in servizio presso l'Istituto sia docente che tecnico amministrativo, e della popolazione studentesca, si rimanda alla Relazione prot. n. 3111_II-03 del 20.10.2021.

Il Rendiconto Generale e.f. 2020 risulta composto dalla documentazione di seguito indicata:

1. la relazione sulla gestione risulta firmata dal Direttore Amministrativo *ad interim* e dal Presidente la cui firma risulta essere stata apposta in data odierna. Inoltre, non dettaglia in modo analitico le voci di spesa sostenute dall'Istituto come già rappresentato dai Revisori con mail del 10.09.2021;
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 (all. 5)
 - b) il rendiconto finanziario gestionale (all. 6)
 - c) la situazione amministrativa (all. 7)
3. lo stato patrimoniale (all. 8).

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2020 (allegato 6)

Entrate	Previsioni Iniziali	Variazioni aumento	Variazioni dimin.	Previsione Definitiva	Somme Accertate	Somme riscosse	Somme da Riscuotere anno 2020
Entrate correnti – titolo I	472.115,00	0	0	472.115,00	611.304,82	433.857,06	177.447,76
Entrate c/capitale – titolo II	0	0	0	0	35.246,95	15.192,95	20.054,00
Partite di giro	1.000,00	0	0	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0
Tot entrate	473.115,00	0	0	473.115,00	647.551,77	450.050,01	197.501,76
Avanzo amm. Utilizzato	271.203,20	0	0	271.703,20	0	0	0
Tot a pareggio	744.818,20	0	0	744.818,20	647.551,77	450.050,01	197.501,76

Uscite	Previsioni Iniziali	Variazioni aumento	Variazioni dimin.	Previsione Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate anno 2020	Somme rimaste da pagare anno 2020
Uscite correnti – titolo I	640.061,06	53.500,00	53.500,00	640.061,06	431.979,40	267.329,31	164.650,09
Uscite c/capitale – titolo II	103.757,14	4.000,00	4.000,00	103.757,14	78.442,83	38.482,47	39.960,36
Partite di giro	1.000,00	0	0	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0
Tot Uscite	744.818,20			744.818,20	511.422,23	306.811,78	204.610,45
Avanzo di competenza					136.129,54		
Totale a pareggio	744.818,20			744.818,20	647.551,77		

Le uscite in conto capitale risultano impegnate per un importo maggiore rispetto alle entrate accertate in conto capitale. I revisori chiedono chiarimenti al riguardo al Direttore Amministrativo e al Direttore di Ragioneria presenti alla verifica.

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE – QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE (ALLEGATO 5)

ENTRATE	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019 competenza		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Correnti – titolo I	261.822,28	611.304,82	440.700,96	91.218,42	607.971,41	590.660,96
Capitale – titolo II	20.054,00	35.246,95	15.192,95	0	0	0
Partite di giro- titolo III	0	1.000,00	1.000,00	0	1.000,00	1.000,00
TOTALI	281.876,28	647.551,77	456.893,91	91.218,42	608.971,41	591.660,96

ENTRATE						
----------------	--	--	--	--	--	--

USCITE	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Correnti - titolo I	188.241,40	431.979,40	356.447,41	112.709,41	581.811,19	536.524,18
Capitale - titolo II	43.714,91	78.442,83	42.000,68	7.272,76	73.174,19	102.029,42
Partite di giro- titolo III	0	1.000,00	1.000,00	0	1.000,00	1.000,00
TOTALI USCITE	231.956,31	511.422,23	399.448,09	119.982,17	655.985,38	639.553,60

Le entrate e le uscite delle partite di giro concordano, il relativo ammontare è pari a € 1.000,00.

Totale entrate accertate	647.551,77
Totale uscite impegnate	511.422,23
Avanzo di competenza	136.129,54

L'avanzo di competenza corrisponde con quanto evidenziato nell'allegato 5

L'esame della situazione amministrativa (All. 7) evidenzia le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 1.1.2020		€ 300.866,95
riscossioni in conto competenza	450.050,01	
riscossioni in conto residui	6.843,90	
Totale riscossioni		€ 456.893,91
pagamenti in conto competenza	€ 306.811,78	
pagamenti in conto residui	€ 92.636,31	
Totale pagamenti		€ 399.448,09
Fondo di cassa al 31.12. 2020		€ 358.312,77
residui attivi	€ 281.876,28	
residui passivi	€ 231.956,31	
Avanzo di amministrazione al 31.12.2020		€ 408.232,74

Il Fondo cassa al 31.12.2020 pari a € 358.312,77 coincide con l'estratto conto corrente bancario trasmesso dall'Istituto Cassiere acquisito agli atti del Conservatorio e acquisito agli atti dell'Istituto in data odierna con prot. n. 3131.

Per quanto attiene l'Avanzo di amministrazione nella relazione sulla gestione prot. n. 3111_II-03 del 20.10.2021 è stato evidenziato quanto segue

Avanzo al 31/12/2020		€ 408.232,74
Di cui vincolato	71.436,80 €	
Non vincolato	336.795,94 €	

Situazione dei Residui

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

RESIDUI	RESIDUI AL 01.01.2020	€ 91.218,42	
	RISCOSSI NEL CORSO DELL'ANNO 2020	€ 6.843,90	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020	€ 0	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020	€ 0	
	RIMASTI DA RISCOUTERE AL 31.12.2020		€ 84.374,52
COMPETENZA 2020	SOMME ACCERTATE	647.551,77	
	SOMME RISCOSE	450.050,01	
	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE AL 31.12.2020		€ 197.501,76
<u>RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2020</u>			€ 281.876,28

RESIDUI PASSIVI

RESIDUI	RESIDUI AL 01.01.2020	€ 119.982,17	
	PAGATI AL 31.12.2020	€ 92.636,31	
	RADIATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020	€ 0	
	CANCELLATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020	€ 0	
	RIMASTI DA PAGARE AL 31.12.2020		€ 27.345,86
COMPETENZA 2020	SOMME IMPEGNATE	511.422,23	
	SOMME PAGATE	306.811,78	
	SOMME RIMASTE DA PAGARE AL 31.12.2020		€ 204.610,45
<u>RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2020</u>			€ 231.956,31

Quanto sopra coincide con l'allegato 6, con il prospetto c e con l'allegato 7.

La Situazione Patrimoniale

L'esame dello stato patrimoniale (all. 8) evidenzia le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE					
<u>ATTIVITA'</u>		Situazione al 01/01/20	Variazione +	Variazione -	Situazione al 31/12/20
A - IMMOBILIZZAZIONI	A1 - Immateriali	0			0
	A2 - Materiali*	1.354.865,90			1.145.734,53
	A3 - Finanziarie	0			0
	TOTALE A	1.354.865,90			1.145.734,53
B - ATTIVO CIRCOLANTE	B1 - Rimanenze	0			0
	B2 - Residui Attivi	91.218,42			281.876,28
	B3 - Disponib. Liquide (depositi bancari e depositi postali)	334.647,69			358.312,77
	TOTALE B	425.866,11			640.189,05
C - RATEI E RISCONTI	TOTALE C	0			0
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		1.780.732,01			1.785.923,58
RESIDUI PASSIVI		119.982,17			231.956,31
PATRIMONIO NETTO		1.660.749,84			1.553.967,27
TOTALE PASSIVO		1.780.732,01			1.785.923,58

I registri degli inventari dei beni durevoli riportano un ammontare coincidente con quanto indicato nello stato patrimoniale.

Il Giornale di cassa datato e firmato alla data odierna evidenzia quanto segue:

- Le reversali emesse risultano essere n. 69 per un totale di € 456.893,91 (di cui € 6.843,90 in conto residui e € 450.050,01 in conto competenza);
- I mandati emessi risultano essere n. 478 per un totale di € 399.448,09 (di cui € 92.636,31 in conto residui e € 306.811,78 in conto competenza).
- Saldo finale pari a € 358.312,77 corrisponde con l'allegato 7 e coincide con l'estratto conto

[Handwritten signature]

corrente bancario trasmesso dall'Istituto Cassiere.

Sono stati verificati a campione i seguenti documenti:

Mandati

- n. 165 del 06.03.2020 per un importo di € 4.913,00 – rimborso convenzione programma Erasmus. Manca la Convenzione allegata al mandato, la quale non risulta disponibile agli atti del Conservatorio e il visto di liquidazione della spesa;
- n. 216 del 3.06.2020 per un importo di € 10.907,14 – intervento organizzazione evento “giornata della memoria 2020”. Manca la determina a contrarre, la delibera del CdA, il DURC, la dichiarazione sulla tracciabilità dei flussi, il visto di liquidazione della spesa;
- n. 294 del 28.07.2020 per un importo di € 4.500,00 – liquidazione prestazione corso di inglese a.a. 2019-2020 n. 90 ore. Manca il visto di liquidazione della spesa;
- n. 396 del 23.11.2020 per un importo € 1.000,00 – spesa di tenuta conto corrente bancario. Manca il visto di liquidazione della spesa.

Reversali

- n. 10 del 18.08.2020 per un importo di € 75.910,00 – fabbisogno pagamento supplenze brevi Miur;
- n. 43 del 23.11.2020 per un importo di € 1.830,32 – accredito somma destinata quale 5 per mille Irpef anno 2019.

Il Fondo minute spese è stato regolarmente chiuso con reversale n. 52 del 12.12.2020 di € 1.000,00.

Inoltre:

- Il Mod 770 per l'anno di imposta 2019 è stato regolarmente trasmesso come da prot n. 17543034943 in data 10/12/2020;
- La dichiarazione IRAP è stata regolarmente presentata come da prot n. 20112716395654769 del 27/11/2020;
- I CU sono stati trasmessi come da prot n. 2033116310946671 del 31/03/2021;

Conclusioni

I revisori rappresentano il tardivo inoltro del bilancio in argomento come già meglio evidenziato in premessa. Nonostante i numerosi solleciti, il primo con email del 10/05/2021 e successivi, ai Revisori sono pervenuti i primi documenti, non completi, solo in data 30/08/2021. I Revisori con email del 10/09/2021 hanno chiesto chiarimenti ed integrazioni, stante altresì la mancata coincidenza contabile degli allegati trasmessi. Il Conservatorio ha provveduto a inoltrare con successive email parte dei documenti richiesti (email del 10/09/2021).

A tutt'oggi si rileva quanto segue:

1. La Relazione pervenuta ai Revisori non è conforme a quanto stabilito nel Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità e non appare integrata come richiesto non riportando il dettaglio delle spese sostenute dall'Istituto che, come noto, andrebbero indicate in modo analitico. La stessa risulta, infatti, essere stata integrata in data odierna durante la verifica dei Revisori pertanto ancora da esaminare da parte degli stessi a seguito delle modifiche apportate;
2. Non risulta adeguatamente motivato il ritardo nei tempi di pagamento ai sensi dell'art. 41 c. 1 del D. Lgs. 24 aprile 2014, n. 66 convertito dalla L. 23 giugno 2014, n. 89;
3. I documenti trasmessi relativi alla Relazione del Direttore e del Direttore Amministrativo per le parti di rispettiva competenza attestante il conseguimento degli obiettivi per tutto il



personale beneficiario dei compensi erogati e relativi al fondo di Istituto non risultano protocollate. Le stesse risultano protocollate in data odierna durante la seduta dei Revisori;

4. Risulta attivata una carta di credito prepagata per la quale non sono stati forniti chiarimenti esaustivi durante la seduta odierna, circa l'autorizzazione all'utilizzo della stessa anche attraverso delibera del CdA, nonché l'intestazione della carta che sembrerebbe in capo al Direttore Artistico. Al riguardo i Revisori hanno provveduto altresì a chiedere delucidazioni anche per posta elettronica, in ultimo con mail del 24/09/2021:

- o *"Tenuto conto di quanto disposto dall'art. 21 c. 8 del Regolamento di contabilità ove viene esplicitato quanto segue "Le somme versate sul conto corrente postale sono trasferite, con frequenza superiore al trimestre, sul conto corrente bancario presso l'Istituto cassiere. Sul predetto conto corrente postale non possono essere ordinati pagamenti" viste le movimentazioni effettuate si chiedono chiarimenti al riguardo, atteso che quanto sopra era stato già oggetto di rilievo da parte dei revisori nel verbale n. 50 del 19.10.2020;*

Dall'estratto conto corrente bancario si evince una ricarica di € 6.000 effettuata in favore di una carta in data 23.11.2020. Al riguardo si ritiene necessario acquisire delucidazioni nonché la trasmissione del regolamento interno che ne disciplina l'utilizzo".

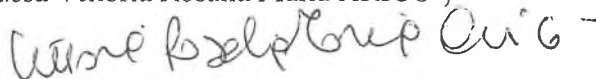
5. Le uscite in conto capitale risultano impegnate per un importo maggiore rispetto alle entrate accertate in conto capitale;
6. Non risulta disponibile agli atti del Conservatorio il registro delle Delibere del Consiglio di Amministrazione dell'esercizio finanziario 2020, in quanto l'ultima delibera presente nel registro risale alla data del 23.10.2019 n. 298.

Premesso quanto sopra, i Revisori rimangono in attesa dei chiarimenti richiesti e dell'integrazione della documentazione al fine di poter esprimere il previsto parere sul Rendiconto Generale e.f. 2020.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13.30 viene letto, confermato, sottoscritto scannerizzato e inoltrato al Conservatorio con posta elettronica da parte della dott.ssa Cristina Combattelli, collegata in videoconferenza tramite piattaforma Zoom, per essere firmato anche dalla dott.ssa Vittoria Rosalia Maria ARICO' e inserito nell'apposito registro nonché portato a conoscenza del Consiglio di Amministrazione. Lo stesso dovrà altresì essere trasmesso ai Ministeri Vigilanti.

IL REVISORE DEI CONTI

Rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze
(Dott.ssa Vittoria Rosalia Maria ARICO')



IL REVISORE DEI CONTI

Il Rappresentante del Ministero dell'Università e della Ricerca
(Dott.ssa Cristina COMBATELLI)

