



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

VERBALE N. 3 /2024

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il giorno 12 del mese di luglio alle ore 09,00, in video conferenza 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

I revisori procedono all'esame del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023.

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore amministrativo dell'Ente è stato trasmesso ai revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 24 maggio 2024, successivamente integrato con mail del 28 giugno e del 9 luglio.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);

Stato patrimoniale;

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

La situazione amministrativa;

La relazione sulla gestione;

Situazione dei residui attivi e passivi;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

I Revisori prendono in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2023	Variazioni anno 2023	Previsione definitiva anno 2023	Somme accertate anno 2023	Somme accert. Riscosse anno 2023	Somme accert. da riscuotere anno 20223	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	459.380,19	91.247,81	550.628,00	660.396,13	599.831,25	60.564,88	43,76%
Entrate conto capitale - Titolo II	95.033,00	-	95.033,00	20.003,00	-	20.003,00	-
Partite Giro Titolo III	1.500,00	-	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-	0%
Totale Entrate	555.913,19	91.247,81	647.161,00	681.899,13	601.331,25	80.567,88	23%
Avanzo amministrazione utilizzato	977.664,60	30.130,80	1.007.795,40	-	-	-	
Totale Generale	1.533.577,79	121.378,61	1.654.956,40	681.899,13	601.331,25	80.567,88	

Spese	Previsione iniziale anno 2023	Variazioni anno 2023	Previsione definitiva anno 2023	Somme impegnate anno 2023	Pagamenti anno 2023	Rimasti da pagare anno 2023	Diff.% impegni - previs.iniz.
Uscite correnti Titoli I	636.555,19	112.211,61	748.766,80	576.963,09	472.419,28	104.543,81	-9%
Uscite conto capitale Titolo II	895.522,60	9.167,00	904.689,60	195.538,01	173.148,11	22.389,90	-78%
Partite Giro Titolo III	1.500,00	-	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-	0%
Totale Spese	1.533.577,79	121.378,61	1.654.956,40	774.001,10	647.067,39	126.933,71	-50%
Avanzo di competenza			-	- 92.101,97			
Totale a pareggio	1.533.577,79	121.378,61	1.654.956,40	681.899,13	647.067,39	126.933,71	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	1.074.295,13
Riscossioni	679.173,75
Pagamenti	813.928,95
Saldo finale di cassa	939.539,93

Il Rendiconto generale 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **92.101,97** pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	681.899,13
TOTALE USCITE IMPEGNATE	774.001,10
DISAVANZO DI COMPETENZA	- 92.101,97

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 459.380,19 ed euro 636.555,19 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 deliberato nella seduta del 28 marzo 2024 verbale n. 3 e hanno subito variazioni per euro 121.378,61.

Le partite di giro previste nel documento previsionale in euro 1.500,00 non hanno subito variazioni.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

<i>Entrate</i>	<i>ACCERTAMENTI Anno 2022</i>	<i>ACCERTAMENTI Anno 2023</i>
<i>Entrate Contributive</i>	367.240,16	381.711,73
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	229.832,34	251.900,79
<i>Altre Entrate</i>	22.292,20	26.783,61
Totale Entrate	619.364,70	660.396,13

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 381.711,73 riguardano:

- per euro 331.301,58 contributi degli allievi iscritti ai vari corsi istituzionali;
per euro 50.410,15 contributi vari di cui euro 8.464,15 Ministero della Cultura - Contributi alle biblioteche per acquisto libri, euro 12.490,00 Distretto Rotary 2050 - contributi vari, euro 1.500,00 Fondazione Ist. G. Franchetti, euro 500,00 Big-Band Ritmo-Sinfonica, euro 20.000,00 da parte della Fondazione BAM ed euro 7.456,00 "Agenzia Nazionale Erasmus - Indire - Contributo programma Erasmus + CHIAVE 1 (KA1) - CALL 2023 - Progetto n. 2023-1-IT02-

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 251.900,79 riguardano:

- per euro 185.607,21- trasferimenti da parte dello Stato- di cui euro 29.671,21, trasferimento MUR per supplenze brevi., euro 115.201,00 trasferimenti MUR (funzionamento e no-tax area), euro 557,00 trasferimento MUR "Formazione e aggiornamento" nonché euro 40.178,00 contributo MUR ex art 273 D.L. 297/1994;
- per euro 27.717,58 trasferimento dalle Regioni di cui 18.763,54 dalla Regione Lombardia ed euro 8.954,04 contributo MUR
- per euro 20.000,00 - trasferimenti dalla Provincia per attività di produzione artistica;
- per euro 18.576,00 - Contributi per concessione d'uso Auditorium Monteverdi ed altri spazi del Conservatorio.

Le **Altre entrate** pari ad euro 26.783,61 riguardano:

- per euro 16.000,00 Attività conto Terzi - Teatro sociale per attività concertistica di Capodanno;
- per euro 9158,42 relativi a rimborsi e recuperi diversi;
- per euro 1.625,19 assegnazione contributo 5x1000.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale pari ad euro 20.003,00 relative ad impegno per incasso PNRR App IO/Spid/CIE.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>	<i>IMPEGNI anno 2022</i>	<i>IMPEGNI anno 2023</i>
<i>Funzionamento</i>	421.406,88	365.439,31
<i>Interventi diversi</i>	241.743,32	211.523,78
Totale Uscite Correnti	663.150,20	576.963,09

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 195.538,01 sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Titolo II Uscite</i>	<i>ACCERTAMENTI Anno 2022</i>	<i>ACCERTAMENTI Anno 2023</i>
<i>Investimenti</i>	71.022,64	195.538,01
<i>Accantonamenti per spese future</i>	0,00	0,00
Totale Uscite in conto capitale	71.022,64	195.538,01

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro risultano in pareggio e ammontano a euro 1.500,00 relative a somme amministrate dal Direttore di Ragioneria quale fondo per le minute spese.

Il fondo a disposizione del Direttore di ragioneria nel corso dell'esercizio 2023 è stato riversato al bilancio in data 29 dicembre 2023 con reversale n. 181.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro **1.012.444,94**

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			1.074.295,13
RISCOSSIONI	77.842,50	601.331,25	
PAGAMENTI	166.861,56	647.067,39	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			939.539,93
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	70.900,29	80.567,88	151.468,17
RESIDUI PASSIVI	43.811,42	126.933,71	170.745,13
Avanzo al 31 dicembre 2023			920.262,97

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022 che ammonta ad euro **939.539,93**.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	1.012.444,94
avanzo di competenza 2023	- 92.101,97
Radiazione Residui attivi	80,00
Radiazioni Residui passivi	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	920.262,97

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2023 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
148.822,79	77.842,50	70.980,29	80,00	70.900,29	48%		70.900,29

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
210.672,98	166.861,56	43.811,42		43.811,42	21%		43.811,42

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	2023	variazioni	2022
A) Immobilizzazioni			
1. Immobilizzazioni immateriali	-		-
2. Immobilizzazioni materiali	2.080.110,43	856.254,45	1.223.855,98
3. immobilizzazioni finanziarie		0	-
Totale Immobilizzazioni	2.080.110,43	856.254,45	1.223.855,98
B) Attivo circolante			
1. rimanenze	2.982,94	-	-
2. residui attivi	151.468,17	2.645,38	148.822,79
3. disponibilità liquide	939.539,93	-	1.074.295,13
Totale	1.093.991,04	- 129.126,88	1.223.117,92
C) ratei e risconti			
	-	-	-
TOTALE ATTIVO	3.174.101,47	727.127,57	2.446.973,90

PASSIVITA'	2023	variazioni	2022
A) Patrimonio netto			
1. Avanzi (disavanzi) economici esercizi precedenti	2.236.300,92	289.133,62	1.947.167,30
2. Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	767.055,42	477.921,80	289.133,62
Totale patrimonio netto	3.003.356,34	767.055,42	2.236.300,92
3. residui passivi	170.745,13	39.927,85	210.672,98
TOTALE PASSIVITA'	3.174.101,47	727.127,57	2.446.973,90

Il patrimonio netto, di euro **3.003.356,34** rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2022, di euro **767.055,42**.

Inoltre, si rappresenta quanto segue:

- i valori delle immobilizzazioni materiali sopra indicati corrispondo con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio;
- i valori dei residui attivi corrispondono con quelli esposti nell'allegato 7 (situazione amministrativa);
- le disponibilità liquide alla fine dell'esercizio finanziario 2023 indicate nello stato patrimoniale, coincidono con la consistenza della cassa indicata nell'allegato 7.

ATTIVITÀ' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Inoltre, i Revisori dei conti attestano che:

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali. Al 31/12/2023 l'indice di tempestività dei pagamenti ha avuto la seguente risultanza - 19,77

L'Ente ha provveduto a registrarsi presso la piattaforma PCC del MEF ai sensi dell'art. 7, commi 1,2 e 7-ter del Decreto-legge n. 35/2013 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013 n. 64.

L'Ente non ha adempiuto all'obbligo di cui all'art.7, comma 4-bis, del Decreto-legge n. 35/2013, (obbligo di comunicazione annuale da effettuarsi attraverso la piattaforma PCC del MEF entro il 31 gennaio di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali, non ancora estinti, certi, liquidi ed esigibili maturati al 31 dicembre dell'anno precedente).

Si raccomanda, pertanto, di porre la massima attenzione nel provvedere al suddetto adempimento, effettuandolo nei tempi previsti.

ADEMPIMENTI L. 160/2019

L'Istituto, in adempimento a quanto previsto dall'art.1 comma 591 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, ha quantificato e rispettato la media del triennio 2016-2018 quale limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi.

I Revisori hanno accertato che l'Istituto, in adempimento dell'art. 1 comma 594 della legge 160/2019, ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati n. 275 del 12 maggio 2023 per complessivi euro 2.048,40

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Importo impegnato anno 2023 (importo in euro)
Spese per gli organi	Art. 6 c. 3 D.L. 78/2010	2.048,40

CONCLUSIONI

I Revisori, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprimono

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,30 viene letto, confermato e sottoscritto.

Lo stesso dovrà, a cura del Conservatorio, essere trasmesso ai Ministeri Vigilanti e inserito nell'apposito registro.

I Revisori dei conti

Giuseppe CALARCO - MEF



Stefania CAURO - MUR

