



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

VERBALE N. 5 /2022

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il giorno 23 del mese di giugno alle ore 11,15, presso la sede del Conservatorio di Mantova, 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 2021.

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore amministrativo dell'Ente è stato trasmesso ai revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 5 giugno 2022 e successivamente integrato con e-mail del 9 giugno 2022.

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 2021 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

| Entrate | Previsione iniziale anno 2021 | Variazioni anno 2021 | Previsione definitiva anno 2021 | Somme accertate anno 2021 | Somme accert. Riscosse anno 2021 | Somme accert. da riscuotere anno 2021 | Diff. % accertamenti-previs.iniz. |
|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| Entrate Correnti - Titolo I | 473.918,40 | | 473.918,40 | 860.003,28 | 842.369,88 | 17.633,40 | 81,47% |
| Entrate conto capitale | - | | - | 9.204,87 | 9.204,87 | - | - |
| Titolo II | - | | - | 2.349,87 | | - | - |
| Partite Giro Titolo III | 101.500,00 | | 101.500,00 | | 2.349,87 | | -100% |
| Totale Entrate | 575.418,40 | - | 575.418,40 | 871.558,02 | 853.924,62 | 17.633,40 | 51% |
| Avanzo amministrazione utilizzato | 251.902,88 | | 251.902,88 | - | - | - | |
| Totale Generale | 827.321,28 | - | 827.321,28 | 871.558,02 | 853.924,62 | 17.633,40 | |

| Spese | Previsione iniziale anno 2021 | Variazioni anno 2021 | Previsione definitiva anno 2021 | Somme impegnate anno 2021 | Pagamenti anno 2021 | Rimasti da pagare anno 2021 | Diff. % impegni - previs.iniz. |
|---------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Uscite correnti Titoli I | 621.195,25 | | 621.195,25 | 409.804,20 | 264.133,88 | 145.670,32 | -34% |
| Uscite conto capitale Titolo II | 104.626,03 | | 104.626,03 | 92.787,35 | 67.376,31 | 25.411,04 | -11% |
| Partite Giro Titolo III | 101.500,00 | | 101.500,00 | 2.349,87 | 2.349,87 | - | -98% |
| Totale Spese | 827.321,28 | - | 827.321,28 | 504.941,42 | 333.860,06 | 171.081,36 | -39% |
| Disavanzo di competenza | | | - | 366.616,60 | | | |
| Totale a pareggio | 827.321,28 | - | 827.321,28 | 871.558,02 | 333.860,06 | 171.081,36 | |

Situazione di equilibrio dati di cassa

| Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012) | Anno 2021 |
|---|-------------------|
| Descrizione | Importo |
| Saldo cassa iniziale | 358.312,77 |
| Riscossioni | 1.082.474,56 |
| Pagamenti | 535.401,78 |
| Saldo finale di cassa | 905.385,55 |

Il Rendiconto generale 2021, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **366.616,60** pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| TOTALE ENTRATE ACCERTATE | 871.558,02 |
| TOTALE USCITE IMPEGNATE | 504.941,42 |
| AVANZO DI COMPETENZA | 366.616,60 |

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 473.918,40 ed euro 621.195,25 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato nella seduta del 17/04/2021 verbale n. 309 e non hanno subito variazioni.

Le partite di giro inizialmente previste per euro 101.500,00 non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, in euro 104.626,03 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 2020</i> | <i>ACCERTAMENTI Anno 2021</i> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Entrate Contributive</i> | 319.355,11 | 310.027,54 |
| <i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i> | 279.981,37 | 547.156,78 |
| <i>Altre Entrate</i> | 11.968,34 | 2.818,96 |
| Totale Entrate | 611.304,82 | 860.003,28 |

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 310.027,54 riguardano:

- per euro 290.827,50 i contributi degli allievi iscritti ai vari corsi istituzionali;
- per euro 19.200,00 - composti per euro 4.200,00 come contributi riscossi per le istanze di iscrizione ai corsi base e per euro 15.000,00 quale contributo da Banca Agricola Mantovana per attività istituzionale - Concerto Natale 2020 (incassati nel corso dell'anno 2022).

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 547.156,78 riguardano:

- per euro 514.317,98 i trasferimenti dallo Stato;
- per euro 10.651,94 i contributi della Regione;
- per euro 22.186,86 il contributo della Provincia.

Le **Altre entrate** pari ad euro 2.818,96 riguardano:

- per euro 1.259,85 poste correttive e compensative di uscite correnti;
- per euro 17,60 redditi e proventi patrimoniali;
- per euro 1.541,51 entrate non classificabili in altre voci.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale pari ad euro 9.204,87 riguardano:

Assegnazione contributo alle biblioteche per l'acquisto libri DM 191 del 24/05/2021 (Ministero della Cultura).

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

| <i>Uscite Correnti - Titolo I</i> | <i>IMPEGNI anno 2020</i> | <i>IMPEGNI anno 2021</i> |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <i>Funzionamento</i> | 251.591,16 | 253.470,85 |
| <i>Interventi diversi</i> | 180.388,24 | 156.333,35 |
| Totale Uscite Correnti | 431.979,40 | 409.804,20 |

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 92.787,35 sono rappresentate nella seguente tabella:

| <i>Titolo Uscite</i> | <i>ACCERTAMENTI Anno 2020</i> | <i>ACCERTAMENTI Anno 2021</i> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Investimenti</i> | 78.442,83 | 92.787,35 |
| <i>Accantonamenti per spese future</i> | 0,00 | 0,00 |
| Totale Uscite in conto capitale | 78.442,83 | 92.787,35 |

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 2.349,87 e riguardano le somme amministrate dal Direttore di ragioneria quale fondo per le minute spese.

Si evidenzia che il fondo a disposizione del Direttore di ragioneria nel corso dell'esercizio 2021, di euro 1.500,00 è stato riversato al bilancio in data 24/12/2021 con reversale n. 74.

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 779.088,76

| | In conto | | Totale |
|---|------------|-----------------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2021 | | | 358.312,77 |
| RISCOSSIONI | 228.549,94 | 853.924,62 | |
| PAGAMENTI | 201.541,72 | 333.860,06 | |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 | | | 905.385,55 |
| RESIDUI | | RESIDUI | |
| esercizi precedenti. | | dell'esercizio | |
| RESIDUI ATTIVI | 51.874,64 | 17.633,40 | 69.508,04 |
| RESIDUI PASSIVI | 24.723,47 | 171.081,36 | 195.804,83 |
| Avanzo al 31 dicembre 2021 | | | 779.088,76 |

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2021 che ammonta ad euro 905.385,55.

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

| Descrizione importo | Importo |
|---|-------------------|
| Avanzo di amministrazione esercizio precedente | 408.232,74 |
| avanzo di competenza 2021 | 366.616,60 |
| Radiazione Residui attivi | 1.451,70 |
| Radiazioni Residui passivi | 5.691,12 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | 779.088,76 |

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 2021 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 2021 | Incassi 2021 | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere | Residui attivi anno 2021 | Totale residui al 31/12/2021 |
| 281.876,28 | 228.549,94 | 53.326,34 | 1.451,70 | 51.874,64 | 18% | 17.633,40 | 69.508,04 |

RESIDUI PASSIVI

| (A) | (B) | (C= A-B) | (D) | (E=C-D) | F=E/A | G | H=(E+G) |
|------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------------|------------------------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2021 | Pagamenti 2021 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da riscuotere | Residui passivi anno 2021 | Totale residui al 31/12/2021 |
| 231.956,31 | 201.541,72 | 30.414,59 | 5.691,12 | 24.723,47 | 11% | 171.081,36 | 195.804,83 |

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

| ATTIVITA' | 2021 | variazioni | 2020 |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| A) Immobilizzazioni | | | |
| 1. Immobilizzazioni immateriali | - | | - |
| 2. Immobilizzazioni materiali | 1.167.828,05 | 22.093,52 | 1.145.734,53 |
| 3. immobilizzazioni finanziarie | - | 0 | - |
| Totale Immobilizzazioni | 1.167.828,05 | 22.093,52 | 1.145.734,53 |
| B) Attivo circolante | | | |
| 1. rimanenze | - | - | - |
| 2. residui attivi | 69.508,04 | - 212.368,24 | 281.876,28 |
| 3. disponibilità liquide | 905.385,55 | - | 358.312,77 |
| Totale | 974.893,59 | 334.704,54 | 640.189,05 |

| | | | |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| C) ratei e risconti | - | - | - |
| TOTALE ATTIVO | 2.142.721,64 | 356.798,06 | 1.785.923,58 |
| PASSIVITA' | | | |
| A) Patrimonio netto | 2021 | variazioni | 2020 |
| 1. Avanzi (disavanzi) economici esercizi precedenti | 1.553.967,27 | 106.782,57 | 1.660.749,84 |
| 2. Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio | 392.949,54 | 499.732,11 | 106.782,57 |
| Totale patrimonio netto | 1.946.916,81 | 392.949,54 | 1.553.967,27 |
| 3. residui passivi | 195.804,83 | 36.151,48 | 231.956,31 |
| TOTALE PASSIVITA' | 2.142.721,64 | 356.798,06 | 1.785.923,58 |

Il patrimonio netto, di euro **1.946.916,81** rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2021, di euro **392.949,54**.

Inoltre, si rappresenta quanto segue:

- i valori delle immobilizzazioni materiali sopra indicati corrispondono 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 2021 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 31/12/2021 l'indice di tempestività dei pagamenti ha avuto la seguente risultanza: + 9,57;

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.

L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

| Tipologia di spesa | Riferimenti normativi | Importo impegnato anno 2021 (importo in euro) |
|----------------------|--------------------------|---|
| Spese per gli organi | Art. 6 c. 3 D.L. 78/2010 | 2.189,48 |

L'Istituto ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati n. 251, 252, 253, 254 del 18/05/2021 per complessivi euro 2.189,48.

I Revisori procedono alla verifica, a campione, di alcuni mandati di pagamento e di alcune reversali di riscossione, relativi all'esercizio finanziario 2021 come di seguito indicato:

MANDATI

- 1) n. 432 del 7/9/2021 per € 700,00 per liquidazione compenso per corso di musicoterapia - fattura n. 5 del 21/8/2021;
- 2) n. 650 del 24/12/2021 per € 5.468,76 per rimborso rata n.11 contratto mutuo del 25/10/201 per interventi di restauro bando Finlombarda S.p.a. (avviso del 14/11/2013) - recupero funzionale Torretta, abbattimento barriere architettoniche.

REVERSALI

- 1) n. 63 del 7/9/2022 per € 21.790,64 per attribuzione fondo per la gestione delle spese correnti degli istituti scolastici [...] anno 2020 - determina 915 del 16/12/ 2020 della Provincia di Mantova;
- 2) n. 73 del 24/12/2021 per € 9.204,87 per assegnazione contributo alle biblioteche per l'acquisto di libri DM 191 del 24/05/2021 da Ministero della Cultura.

L'esame dei suindicati mandati di pagamento e reversali di incasso ha dato esito positivo.

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 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13,45 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

