

Collegio dei Revisori dei Conti del Conservatorio "Vivaldi" di Alessandria

Verbale n° 4/2021

L'anno 2021, il giorno 9-11, in modalità remota a causa della pandemia da Covid-19, i sottoscritti Revisori dei conti, Dott.ssa Michela Leone, nominato in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e Dott. Andrea Minichiello, nominato in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca hanno provveduto all'esame bilancio di previsione dell'anno 2022.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ANNO 2021

Il bilancio di previsione, inviato con i relativi allegati ai Revisori dei conti in data 28 ottobre 2021, è stato redatto in linea con le deliberazioni programmatiche assunte dal Consiglio Accademico e dal Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio stesso viene oggi sottoposto all'esame dei Revisori, accompagnato da specifica relazione programmatica del Presidente e da tutti gli elaborati previsti dagli artt. 6, 7 e 8 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

Si procede, pertanto, all'esame del Bilancio di Previsione 2022.

SITUAZIONE FINANZIARIA DECISIONALE

Il bilancio di previsione, impostato in pareggio utilizzando l'avanzo d'amministrazione presunto al 31-12-2021, espone sinteticamente le seguenti poste riferite alle previsioni di competenza:

TITOLO	ENTRATE E SPESE	ENTRATE	SPESE
I	Correnti	446.200,00	622.255,95
II	In conto capitale	20.00,00	1.115.579,34
III	Partite di giro	900,00	900,00
-	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	1.271.635,29	0
	TOTALE	1.738.735,29	1.738.735,29

L'avanzo d'amministrazione presunto al 31-12-2021, pari ad € 1.738.735,29 (allegato 4), è stato calcolato sulla base dei dati gestionali, delle riscossioni e dei pagamenti verificatisi durante l'esercizio 2021 fino alla data della redazione del presente verbale e presunti fino al 31-12-2021. Il Direttore amm.vo f.f. e il Direttore di Ragioneria f.f. hanno provveduto ad inserire tutti gli impegni e accertamenti possibili al fine di avere un risultato di amministrazione veritiero e attendibile.

Utilizzo avanzo di amministrazione (Allegato 4)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così suddiviso:

Parte vincolata	512.943,43
Parte non vincolata	758.691,86
Parte di cui non si prevede l'utilizzo nel 2022	0,00
Totale risultato di amministrazione	1.271.635,29

Residui attivi e passivi (Modello C)

I residui al 31-12-2021 (relativi all'esercizio 2021), come da allegato Modello C, sono costituiti da:

- residui attivi € 178.791,00
- residui passivi € 82.783,00

Come da allegato Modello C, tutti gli impegni risultano formalizzati a seguito di specifiche determinazioni e da atti deliberativi adottati dagli Organi preposti nel corso dell'esercizio 2021.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Il prospetto C riporta la seguente situazione finanziaria alla data del 28 ottobre 2021:

Fondo Cassa al 31.12.2021	€ 1.186.211,58
Residui attivi al 31.12.2021	€ 214.804,00
Totale attivo	€ 1.401.015,58
Residui passivi al 31.12.2021	€ 129.380,29
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021	€ 1.271.635,29

Il totale delle entrate, pari a € 1.738.735,29, suddiviso in entrate correnti previste per € 446.200,00, entrate in c/capitale per € 20.000,00 e utilizzo totale dell'avanzo di amministrazione per € 1.271.635,29, è riassunto nel seguente schema:

SITUAZIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA		
ENTRATE	Previsioni definitive di competenza esercizio 2021	Previsioni esercizio 2022
Titolo I		
Entrate correnti	482.400,00	446.200,00
Titolo II		
Entrate c/ capitale	0,00	20.000,00
Titolo III		
Partite di giro	900,00	900,00
Avanzo amm.ne utilizzato	1.024.622,67	1.271.635,29
TOTALI	1.507.922,67	1.738.735,29

Le previsioni di spesa possono così essere riassunte nel seguente schema:

SITUAZIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA		
USCITE	Previsioni definitive di competenza esercizio 2021	Previsioni esercizio 2022
Titolo I		
Uscite correnti	609.086,46	622.255,95
Titolo II		
Uscite c/ capitale	897.936,21	1.115.579,34
Titolo III		
Partite di giro	900,00	900,00
TOTALI	1.507.922,67	1.738.735,29

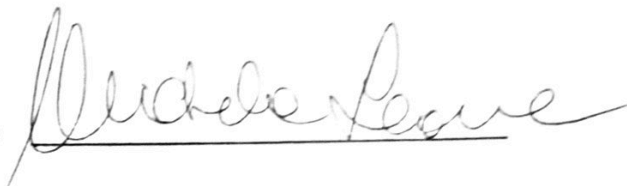
Ai sensi dell'art. 1 c. 32 della Legge 190/2012 il Conservatorio provvede all'inserimento dei dati sul proprio sito nei termini richiesti.

In relazione allo Split Payment, il suddetto Ente si è uniformato al Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015 ed inoltre si è adeguato a quanto disposto dall'art. 41, c. 1 del D.L. n. 66/2014 nonché alla circolare n. 27 del 24 novembre 2014 emanata dal Dipartimento RGS del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

A conclusione dell'esame del documento contabile, sulla base della documentazione ricevuta, i Revisori esprimono parere favorevole, in ordine all'approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'anno 2022.

Il presente verbale, letto, approvato e sottoscritto, sarà inserito nel registro del Collegio dei Revisori.

Il Revisore dei conti Dott.ssa Michela Leone



Il Revisore dei conti Dott. Andrea Minichiello



Rendiconto Generale E.F. 2022

Il giorno 26 aprile dell'anno 2023, in modalità a distanza, in presenza della Direttrice Amministrativa, dott.ssa Alessandra Gatti, i sottoscritti Revisori dei conti, Dott.ssa Michela Leone, nominata in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, e il Dott. Andrea Minichiello, nominato in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca, procedono all'esame del Rendiconto Generale dell'anno 2022.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Presidente del Conservatorio sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio.

Si constata che l'esercizio finanziario 2022 si chiude positivamente con un avanzo di competenza di € 148.880,21.

Il conto consuntivo risulta elaborato in conformità a quanto disposto dagli artt. 34 - 35 - 36 - 37 del Regolamento di contabilità ed è composto da:

- Rendiconto finanziario decisionale (All. 5);
- Rendiconto finanziario gestionale (All. 6);
- Stato patrimoniale (All. 8);
- Relazione sulla gestione redatta dal Presidente del Conservatorio;
- Scheda riepilogativa a dimostrazione dei residui attivi e passivi sia dell'esercizio 2022 che degli esercizi precedenti (modello B e C);
- Situazione amministrativa al 31/12/2022 (Allegato 7);

Preliminarmente, i revisori dei conti ritengono opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le indicazioni impartite dal Ministero dell'Università e della Ricerca;
- l'ultimo conto consuntivo regolarmente approvato è quello relativo all'anno 2021;
- il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario oggetto di esame risulta formalmente approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 12 novembre 2021 con delibera del CdA n° 69;
- il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita risulta in pareggio, tenuto conto anche dell'avanzo di amministrazione;



- le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

A seguito del controllo dei registri contabili e della documentazione messa a disposizione, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario 2022.

I Revisori hanno constatato che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO FINANZIARIO - Esercizio 2022			
ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione al 31/12/21	1.512.385,55	0,00	
Entrate correnti Titolo 1	626.573,61	813.993,29	129,91
Entrate in conto capitale titolo 2	181.754,00	181.754,00	100,00
Entrate per partite di giro titolo 3	900,00	900,00	100,00
Avanzo di amministrazione utilizzato	1.512.385,55		
Totale Entrate	2.321.613,16	996.647,29	42,93
disavanzo di competenza			
Totale a pareggio	2.321.613,16	996.647,29	42,93
disponibilità finanziaria residua	0,00		
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Spese correnti Titolo 1	805.699,54	470.709,90	58,42
Spese in conto capitale Titolo 2	1.515.013,62	376.157,18	24,83
Partite di giro Titolo 3	900,00	900,00	100,00
Totale Spese	2.321.613,16	847.767,08	36,52
Avanzo di competenza		148.880,21	
Totale a pareggio	2.321.613,16	996.647,29	42,93

Rispetto alla previsione iniziale delle entrate pari ad euro 1.738.735,29, nel corso dell'esercizio finanziario 2022, sono state apportate le variazioni, munite del parere dei Revisori dei Conti, in aumento di 647.485,26 euro e variazioni in diminuzione pari a 64.607,39 euro, approvate dal CdA con delibera n° 88, verbale n° 13 del 21/12/2022;

Il risultato di competenza accertato nell'esercizio finanziario 2022, come peraltro indicato nelle premesse, è il seguente:

Totale accertamenti di competenza	€ 996.647,29
Totale impegni di competenza	€ 847.767,08
AVANZO DI COMPETENZA	€ 148.880,21

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 996.647,29, risultano riscosse per € 932.555,29. Restano da riscuotere € 64.092,00, unitamente ai residui attivi degli anni precedenti pari a € 17.000,00, per un totale complessivo di € 81.092,00.

Esame delle spese

Gli impegni di spesa relativi alla competenza ammontano a € 847.767,08 e risultano pagati per € 663.121,35. Restano da pagare € 184.645,73, unitamente ai residui passivi degli anni precedenti pari a € 50.234,69, per un totale complessivo di € 234.880,42.

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi provenienti da esercizi finanziari precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame concordano con le risultanze contabili.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi

Gestione	Iniziali 1/1/2022	variazioni in +/-	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	€ 177.708,00	€ -1.752,85	€ 158.955,15	€ 17.000,00	€ 64.092,00	€ 81.092,00

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 1/1/2022	variazioni in +/-	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	€ 209.338,19	€ -1.880,36	€ 157.223,14	€ 50.234,69	€ 184.645,73	€ 234.880,42

I Revisori dei conti invitano il Conservatorio a verificare la sussistenza dei presupposti di iscrizione in bilancio di tutti i residui attivi e passivi e di valutare l'opportunità di effettuare nell'esercizio finanziario 2023 le eventuali relative radiazioni.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nell'allegato 7, risulta così determinato

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	GESTIONE		€ 1.582.644,59
	Residui	Competenza eserc. 2022	
RISCOSSIONI	€ 158.955,15	€ 932.555,29	€ 1.091.510,44
PAGAMENTI	€ 157.223,14	€ 663.121,35	€ 820.344,49
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 1.853.810,54
	Residui	Competenza	
Avanzo/Disavanzo complessivo di fine esercizio	anni precedenti	eserc. 2022	
Residui attivi	€ 17.000,00	€ 64.092,00	€ 81.092,00
Residui passivi	€ 50.234,69	€ 184.645,73	€ 234.880,41
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			€ 1.700.022,12

La situazione di cassa al 31/12/2022 risultante del giornale di cassa concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere Banco BPM S.P.A. alla stessa data.

In merito al conto corrente postale si segnala che risulta definitivamente chiuso in data 19/01/2022.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La consistenza patrimoniale all'01/01/2022 dei beni in carico al conservatorio era così suddivisa

- beni di I categoria (Impianti e macchinari) € 173.527,26
- beni di III categoria (Attrezzature didattiche) € 555.598,83
- beni di II categoria (Altri beni) € 61.493,53



Nel corso dell'esercizio finanziario 2022, attraverso operazioni di carico e scarico, relative a beni di valore superiore a € 500,00 e a beni durevoli di valore inferiore a € 500,00 la consistenza dell'incremento o decremento, comprensivo di ammortamento annuale, è risultata la seguente:

- beni di I categoria (Impianti e macchinari)	+ € 20.572,58
- beni di III categoria (Attrezzature didattiche)	- € 62.822,11
- beni di II categoria (Altri beni)	+ € 302,52

La consistenza dei beni del conservatorio alla data di chiusura dell'esercizio finanziario 2022 è pertanto la seguente:

- beni di I categoria (Impianti e macchinari)	€ 194.099,84
- beni di III categoria (Attrezzature didattiche)	€ 492.776,72
- beni di II categoria (Altri beni)	€ 61.796,05

I valori esposti concordano con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili. Gli stessi sono di seguito indicati, come risulta dal Modello Allegato 8) concernente il Conto del Patrimonio e precisamente:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/22	Variazioni	Situazione 31/12/22
Immobilizzazioni			
Immateriali	€ -	€ -	€ -
Materiali	€ 790.619,62	€ - 41.947,01	€ 748.672,61
Finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale immobilizzazioni	€ 790.619,62	€ - 41.947,01	€ 748.672,61
Attivo circolante			
Rimanenze	€ -	€ -	€ -
Residui attivi	€ 177.708,00	€ 96.616,00	€ 81.092,00
Disponibilità liquide	€ 1.582.644,59	€ 271.165,95	€ 1.853.810,54
Totale attivo circolante	€ 1.760.352,59	€ 174.549,95	€ 1.934.902,54
Totale ratei e risconti attivi	€ -	€ -	€ -
TOTALE ATTIVO	€ 2.550.972,21	€ 132.602,94	€ 2.683.575,15
Prospetto del passivo			
Totale Patrimonio netto	€ 2.341.634,02	€ 107.060,71	€ 2.448.694,73
Totale Residui passivi	€ 209.338,19	€ 25.542,23	€ 234.880,42
Totale ratei e risconti passivi	€ -	€ -	€ -
TOTALE PASSIVO E NETTO	€ 2.550.972,21	€ 132.602,94	€ 2.683.575,15

È stata verificata la rispondenza dei dati di bilancio con le consistenze patrimoniali.

CONCLUSIONI

Si evidenzia che il valore dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è uguale a -23,23.

Considerato, pertanto, che:

- a) esiste corrispondenza tra le somme accertate e riscosse e impegnate e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- b) esiste concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- c) risulta accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e i residui dell'esercizio e le risultanze contabili;
- d) è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione,

esprimono parere favorevole all'approvazione del consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2022.

Il revisore dei conti Dott.ssa Michela Leone.....



Il revisore dei conti Dott. Andrea Minichiello.....