

Rendiconto Generale E.F. 2023

L'anno 2024, il giorno 26 aprile, alle ore 10:00, in collegamento da remoto, in presenza del Direttore Amministrativo, la dott.ssa Alessandra Gatti ed il Direttore di Ragioneria, dott.ssa Irene Molina, il sottoscritto Revisore dei conti, Dott.ssa Michela Leone, nominata in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in attesa di nomina da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca del Revisore dei conti di sua competenza, procede all'esame del Rendiconto Generale dell'anno 2023. 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 2023 si chiude positivamente con un avanzo di competenza di € 133.704,47.

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 2023 che degli esercizi precedenti (modello B e C);
- Situazione amministrativa al 31/12/2023 (Allegato 7);

Preliminarmente, il Revisore dei conti ritiene 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 2022;
- il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario oggetto di esame risulta formalmente approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 15 novembre 2022 con delibera n° 78;
- 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 rimosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;



- non sono stati operati storni nella gestione dei residui nonché tra la gestione di questi ultimi e quella di competenza e viceversa.

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 2023.

I Revisori hanno constatato che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO FINANZIARIO - Esercizio 2023			
ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione al 31/12/22	1.842.091,73	0,00	
Entrate correnti Titolo 1	752.720,97	861.881,64	114,51
Entrate in conto capitale titolo 2	66.000,00	66.000,00	100,00
Entrate per partite di giro titolo 3	900,00	1.696,00	188,45
Avanzo di amministrazione utilizzato	1.703.529,61		
Totale Entrate	2.523.150,58	863.577,64	42,93
disavanzo di competenza			
Totale a pareggio	2.523.150,58	863.577,64	341,14
disponibilità finanziaria residua	0,00		
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Spese correnti Titolo 1	890.424,14	499.618,78	56,11
Spese in conto capitale Titolo 2	1.631.826,44	228.558,39	14,01
Partite di giro Titolo 3	900,00	1.696,00	188,45
Totale Spese	2.523.150,58	729.873,17	36,52
Avanzo di competenza		133.704,47	
Totale a pareggio	2.523.150,58	863.577,64	34,23

Rispetto alla previsione definitiva delle entrate pari ad euro 2.523.150,58, nel corso dell'esercizio finanziario 2023, sono state apportate variazioni in aumento di 130.334,40 euro e variazioni in diminuzione pari a 1.789.907,34 euro; rispetto alla previsione definitiva delle uscite pari ad euro 2.523.150,58 nel corso dell'esercizio finanziario 2023, sono state apportate variazioni in aumento

di 796,00 euro e variazioni in diminuzione pari a 1.794.073,41 euro. Dette variazioni, munite del parere dei Revisori dei Conti, sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione con delibera n° 63 del 31/08/2023, (assestamento) e con delibera n° 85 del 23/11/2023.

Il risultato di competenza accertato nell'esercizio finanziario 2023 è il seguente:

Totale accertamenti di competenza	€ 863.577,64
Totale impegni di competenza	€ 729.873,17
AVANZO DI COMPETENZA	€ 133.704,47

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 863.577,64 risultano riscosse per € 858.277,64. Restano da riscuotere € 5.300,00, unitamente ai residui attivi degli anni precedenti pari a € 35.800,00 per un totale complessivo di € 41.100,00.

Esame delle spese

Gli impegni di spesa relativi alla competenza ammontano a € 729.873,17 e risultano pagati per € 626.669,00. Restano da pagare € 103.204,17, unitamente ai residui passivi degli anni precedenti pari a € 44.935,56 per un totale complessivo di € 148.139,73.

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 1/1/2023	variazioni in +/-	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	€ 81.092,00	€ -1.000,00	€ 44.292,00	€ 35.800,00	€ 80.092,00	€ 41.100,00

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 1/1/2023	variazioni in +/-	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2023	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	€ 234.880,42	€ -9.365,14	€ 180.579,72	€ 44.935,56	€ 225.515,28	€ 148.139,73

I residui attivi incassati ad oggi sono: 5.300,00; i residui passivi pagati ad oggi sono: € 83.425,50 come risulta dal giornale di cassa al 26/04/2024.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 1.853.810,54
	Residui	Competenza eserc. 2023	
RISCOSSIONI	€ 44.292,00	€ 858.277,64	€ 902.569,64
PAGAMENTI	€ 180.579,72	€ 626.669,00	€ 807.248,72
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 1.949.131,46
	Residui	Competenza	
Avanzo/Disavanzo complessivo di fine esercizio	anni precedenti	eserc. 2023	
Residui attivi	€ 35.800,00	€ 5.300,00	€ 41.100,00
Residui passivi	€ 44.935,56	€ 103.204,17	€ 148.139,73
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			€ 1.842.091,73

La situazione di cassa al 31/12/2023 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'01/01/2023 dei beni in carico al Conservatorio era così suddivisa:

- 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

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, 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) - € 14.166,72
- beni di III categoria (Attrezzature didattiche) - € 34.650,61
- beni di II categoria (Altri beni) + € 8.797,85



La consistenza dei beni del conservatorio alla data di chiusura dell'esercizio finanziario 2023 è pertanto la seguente:

- beni di I categoria (Impianti e macchinari) € 179.933,12
- beni di III categoria (Attrezzature didattiche) € 458.126,11
- beni di II categoria (Altri beni) € 70.593,90

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 01/01/23	Variazioni	Situazione 31/12/23
Immobilizzazioni			
Immateriali	€ -	€ -	€ -
Materiali	€ 748.672,61	€ -40.019,48	€ 708.653,13
Finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale immobilizzazioni	€ 748.672,61	€ -40.019,48	€ 708.653,13
Attivo circolante			
Rimanenze	€ -	€ -	€ -
Residui attivi	€ 81.092,00	€ -39.992,00	€ 41.100,00
Disponibilità liquide	€ 1.853.810,54	€ +95.320,92	€ 1.949.131,46
Totale attivo circolante	€ 1.934.902,54	€ +55.328,92	€ 1.990.231,46
Totale ratei e risconti attivi	€ -	€ -	€ -
TOTALE ATTIVO	€ 2.683.575,15	€ 15.309,44	€ 2.698.884,59
Prospetto del passivo			
Totale Patrimonio netto	€ 2.448.694,73	€ 102.050,13	€ 2.550.744,86
Totale Residui passivi	€ 234.880,42	€ 86.740,69	€ 148.139,73
Totale ratei e risconti passivi	€ -	€ -	€ -
TOTALE PASSIVO E NETTO	€ 2.683.575,15	€ 15.309,44	€ 2.698.884,59

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 per il 2023 è uguale a -22,39

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,

il revisore dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2023

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



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

Verbale n ° 4/2022

L'anno 2022, il giorno 14 novembre, in modalità remota, 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 del bilancio di previsione per l'anno 2023.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ANNO 2023

Il bilancio di previsione, inviato con i relativi allegati ai Revisori dei conti in data 3 novembre 2022, 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 2023.

SITUAZIONE FINANZIARIA DECISIONALE

Il bilancio di previsione, impostato in pareggio utilizzando l'avanzo d'amministrazione calcolato al 31 ottobre 2022, espone sinteticamente le seguenti poste riferite alle previsioni di competenza:

TITOLO	ENTRATE E SPESE	ENTRATE	SPESE
I	Correnti	555.200,00	806.753,02
II	In conto capitale	66.00,00	1.343.974,37
III	Partite di giro	900,00	900,00
	TOTALE	622.100,00	2.151.627,39
-	Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	1.529.527,39	0
	TOTALE	2.151.627,39	2.151.627,39



L'avanzo d'amministrazione al 31.10.2022, pari ad € 1.529.527,39 (allegato 4), è stato calcolato sulla base dei dati gestionali, delle riscossioni e dei pagamenti verificatisi durante l'esercizio 2022, fino a tale data.

Il Direttore amministrativo, dott.ssa Alessandra Gatti, e il Direttore di Ragioneria, dott.ssa Irene Angela Molina, 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	1.046.958,63
Parte non vincolata	482.568,76
Parte di cui non si prevede l'utilizzo nel 2023	0,00
Totale risultato di amministrazione presunto	1.529.527,39

Residui attivi e passivi (Modello C)

I residui al 31-10-2022 (relativi all'esercizio 2022), come da allegato Modello C, sono costituiti da:

- residui attivi € 32.661,00
- residui passivi € 135.785,57

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 2022.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Il prospetto C riporta la seguente situazione finanziaria alla data del 31 ottobre 2022:

Fondo Cassa al 31.10.2022	€ 1.603.222,21
Residui attivi accertati al 31.10.2022	€ 116.186,00
Totale attivo	€ 1.719.408,21
Residui passivi impegnati al 31.10.2022	€ 189.880,82
Avanzo di amministrazione al 31.10.2022	€ 1.529.527,39



Il totale delle entrate, pari a € 2.151.627,39 suddiviso in entrate correnti previste per € 555.200,00, entrate in c/capitale per € 66.000,00 e utilizzo totale dell'avanzo di amministrazione per € 1.529.527,39, è riassunto nel seguente schema:

SITUAZIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA		
ENTRATE	Previsioni definitive di competenza esercizio 2022	Previsioni di competenza esercizio 2023
Titolo I Entrate correnti	446.200,00	555.200,00
Titolo II Entrate c/ capitale	20.000,00	66.000,00
Titolo III Partite di giro	900,00	900,00
Avanzo amm.ne utilizzato	1.271.635,29	1.529.527,39
TOTALI	1.738.735,29	2.151.627,39

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

SITUAZIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA		
USCITE	Previsioni definitive di competenza esercizio 2022	Previsioni di competenza esercizio 2023
Titolo I Uscite correnti	622.255,95	806.753,02
Titolo II Uscite c/ capitale	1.115.579,34	1.343.974,37
Titolo III Partite di giro	900,00	900,00
TOTALI	1.738.735,29	2.151.627,39

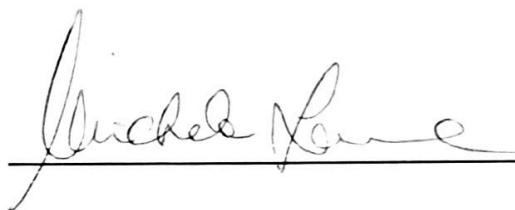
Ai sensi dell'art. 1 c. 32 della Legge 190/2012 il Conservatorio provvede all'inserimento dei dati sul proprio sito nei termini richiesti.

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 2023.

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
