

VERBALE N. 2/2020 - PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO 2019

L'anno 2020 il giorno 14 del mese di Novembre, alle ore 12,15, si sono riuniti i Revisori, nominati dal MIUR con D.D.G. n. 2328 del 18.09.2018 nelle persone di:

Rag. Monica Giovanna Orlandi

Dott. Bernardo Maria Iannettone

per l'esame ed il parere sul Bilancio Consuntivo 2019 in modalità telematica, a causa del protrarsi dell'emergenza epidemiologica da covid-19.

Ha preso parte ai lavori, fornendo la sua collaborazione, il Direttore Amministrativo Dott.ssa Claudia Gallorini.

I Revisori procedono all'esame del progetto del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2019 dell'Istituto che risulta completo di tutti gli allegati previsti.

Premesso ciò si mettono in evidenza gli aspetti salienti del documento in esame, esponendo quanto segue:

Conto Consuntivo ed i suoi allegati:

Il progetto di Rendiconto Generale è composto dal rendiconto finanziario, dalla situazione amministrativa, dalla Relazione illustrativa del Presidente e dallo stato patrimoniale.

Il rendiconto finanziario si articola nel rendiconto decisionale e gestionale.

L'esame dello stesso è stato svolto anche sulla scorta della Relazione da cui emergono l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti.

Il Bilancio di Previsione 2019 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione il 30.01.2019 con Delibera n. 1.

Le poste iniziali di bilancio risultano correttamente riportate.

Le poste definitive corrispondono a quelle riportate nella quarta variazione di bilancio, in relazione alla quale è stato espresso parere favorevole dai Revisori tramite email del 27.11.2019.

Si rappresenta, altresì, che l'anno 2019 è stato un anno particolare in quanto ha visto l'Istituto richiedere la statizzazione dello stesso.

Situazione amministrativa

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

Fondo di Cassa al 1.1.2019	€	1.000.773,19
Riscossioni	€.	3.057.079,03
Pagamenti	€.	2.563.454,97
Fondo di Cassa al 31.12.2019	€	1.494.397,25
Residui attivi	€.	263.231,88
Residui passivi	€.	768.607,75
Differenza	€.	- 505.375,87
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2019	€	989.021,38

Le risultanze di cassa al 31.12.2019 concordano con il Giornale di Cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere alla medesima data.

L'Avanzo di Amministrazione, pari ad euro 989.021,38, risulta vincolato per euro 415.000,00 per il "TFR".

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza anche nella seguente modalità:

Avanzo al 1.1.2019	€.	753.295,88
Riaccertamento dei Residui	€.	156.568,43
Avanzo di Competenza	€.	79.157,07
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2019	€	989.021,38

Analisi delle Entrate

La principale voce di Entrata è costituita dal finanziamento del MIUR, accertata per euro 1.322.454,00.

Il Comune di Pavia ha contribuito con l'importo di euro 575.000,00, riducendo il finanziamento in seguito al contributo statale.

L'entrata relativa alle iscrizioni ai corsi accademici, preaccademici e propedeutici registra un progressivo aumento rispetto agli anni precedenti ed è stata accertata per euro 421.357,00.

Le Entrate correnti accertate sono pari ad euro 2.545.217,99 rispetto ad una previsione definitiva di euro 2.472.413,00; risultano riscosse per euro 2.283.984,82 e rimaste da riscuotere per euro 261.233,17.

Tra le altre Entrate correnti accertate si evidenziano le seguenti poste più significative:

Contributi di enti e privati per particolari progetti	€.	13.888,53
Altri trasferimenti	€.	7.802,20
Trasferimento Regione	€.	37.643,52
Prestazioni Servizi	€.	11.347,50
Entrate corsi non accademici	€.	118.138,25
Trasferimenti da privati	€.	3.447,19

Analisi delle Spese

La maggior parte della spesa corrente è costituita dalla spesa per il personale docente e non docente, in gran parte sostenuta direttamente dall'Istituto e in parte rimborsata al Comune di Pavia per il personale addetto all'amministrazione e per un docente dei corsi non accademici (al 50%). La spesa rimborsata è pari ad euro 124.852,20 ed è parte dell'importo "Restituzioni e Rimborsi diversi".

Il totale degli Impegni per spese correnti risulta di euro 2.224.951,48 rispetto ad una previsione definitiva di euro 2.480.413,00; risultano pagati euro 1.756.940,95 e rimasti da pagare euro 468.010,53.

Gli Impegni sono così riassunti:

Compensi Personale a tempo determinato	132.092,39
Compensi Personale a tempo indeterminato	820.129,01
Compensi accessori contrattuali	40.000,00
Contratti di collaborazione	230.291,54
Compensi Organi	4.300,00
Compensi Revisori	5.643,97
IRAP	104.817,09
Formaz. Aggiornam. Personale	4.304,40
Materiale di Consumo	9.177,63
Prestazioni di servizi	79.983,15
Spese per manif. artistiche, produz. artistica, esercitazioni didattiche	52.213,04
Imposte, tasse e tributi vari	9.437,90
Restituzioni e rimborsi diversi	171.669,01
Uscite per pubblicità	6.014,37
Uscite per servizi informatici	33.242,18
Progetti fin. soggetti esterni	14.423,96
Manuten.ordinaria strumenti	8.723,00
Manuten. ordin.ripar.e adattamento locali e impianti	283.742,42
Spese telefoniche/postali	1.203,60
Acqua, luce, riscaldamento	95.000
Borse di studio /Erasmus	43.211,82
Comp.indennità di Missione, rimborsi per esami, rimborsi vari	46.816,81
Acquisto libri,giornali,pubblicazioni	1.223,00

Oneri e comp. per spec. incarichi	20.882,44
trasporti e facchinaggi	0,00
Premi di assicurazione	6.955,00
Varie	298,96
Uscite e comm. bancarie	3.073,62
TOTALE	2.228.870,31

Riepilogo Gestione di Competenza

Dall'allegato del Riepilogo della Gestione di Competenza si rileva un avanzo di competenza, pari ad euro 79.157,07. Il Riepilogo si riassume negli importi come di seguito elencati:

ENTRATE

Entrate Correnti	Previsione Definitiva	2.472.413,00	Accertamenti	2.545.217,99
Entrate in C/Capitale	Previsione Definitiva	500.000,00	Accertamenti	00,00
Partite di Giro	Previsione Definitiva	366.500,00	Accertamenti	402.385,93
Avanzo di Amm. utiliz.	Previsione Definitiva	650.000,00	Accertamenti	0,00
TOTALE		3.988.913,00		2.947.603,92

SPESE

Uscite Correnti	Previsione Definitiva	2.480.413,00	Impegni	2.224.951,48
Uscite in C/Capitale	Previsione Definitiva	1.142.000,00	Impegni	241.109,44
Partite di Giro	Previsione Definitiva	366.500,00	Impegni	402.385,93
Disavanzo di Amm.ne	Previsione Definitiva		Impegni	
TOTALE		3.988.913,00	Av. di Comp.	2.868.446,85 79.157,07 2.947.603,92

Gestione Residui

I Residui attivi e passivi concordano con le risultanze contabili e sono riportati nella situazione amministrativo-finanziaria. I Residui attivi risultano esigibili.

Di seguito elencati i residui attivi e passivi e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

Residui Attivi iniziali €. 372.706,99; Riscossi per €. 370.708,28; Rimasti da Riscuotere €. 1.998,71; Competenza 2019 €. 261.233,17; Totale Residui €. 263.231,88.

Residui Passivi iniziali €. 620.184,30; Pagati €. 408.052,83; rimasti da Pagare €. 212.131,47; Competenza 2019 €. 713.044,71; Totale Residui €. 768.607,75.

Per la Radiazione dei Residui Passivi di euro 156.568,43 è stato dato il Parere Favorevole dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 35 comma 4 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'istituto, il 30.09.2019 via email, confermato nella Verifica di Cassa del 20.12.2019.

Alla data odierna risultano incassati residui attivi per euro 256.009,84 e pagati residui passivi per euro 498.589,60.

STATO PATRIMONIALE

Il conto del patrimonio indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed al termine dell'esercizio, le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio. Esiste coerenza fra Residui attivi e Crediti, fra Residui passivi e Debiti.



L'importo di euro 1.494.397,25 corrisponde all'effettiva disponibilità sul conto corrente bancario, in quanto l'Istituto non dispone di conto corrente postale.

E' stato rifatto l'inventario ed i beni sono stati inseriti nello stato patrimoniale dedotto l'ammortamento.

Esistono solo beni di prima e terza categoria. Gli stessi sono stati confrontati con i modelli 94 e 96 C.G. pervenuti.

Non sono stati inseriti "Altri beni", in quanto, da affermazioni del Direttore Amministrativo, signora Claudia Gallorini, tali beni sono stati inseriti nel "Facile Consumo" o eliminati; sarà cura dei Revisori verificare, alla prima occasione utile in presenza, il passaggio e/o l'eliminazione di tali beni per euro 18.873,72.

Ulteriori riscontri

Non risultano alla chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio, come dichiarato dal Presidente nella Relazione stessa.

Gli Indicatori relativi alla tempestività dei pagamenti sono i seguenti:

I trimestre: -22,89; II trimestre -19,43; III trimestre -7,86; IV trimestre -11,39; annuale: -14,35 e sono stati pubblicati sul sito web dell'Istituto.

La Relazione presenta tutti gli Indicatori.

CONCLUSIONI

I Revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche senza rilievi, esprimono parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo 2019.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12,50.

Il presente verbale viene letto, confermato e sarà sottoscritto nella prossima riunione utile in presenza.

I Revisori danno mandato all'istituzione di trasmettere copia dello stesso agli Uffici competenti del MEF e del MIUR.

IL REVISORE MEF

Monica Giovanna Orlandi

IL REVISORE MIUR

Bernardo Maria Iannettone