



VERBALE N. 3/2021 - PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO 2020

L'anno 2021 il giorno 16 del mese di ottobre, alle ore 10.00, 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 2020, 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 2020 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 2020 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione il 8/1/2020 con deliberazione n. 1.

Le poste iniziali di bilancio risultano correttamente riportate.

Le poste definitive corrispondono a quelle riportate nella seconda variazione di bilancio, in relazione alla quale è stato espresso parere favorevole dai Revisori, con verbale n. 3 del 14 novembre 2020.

Si rappresenta, altresì, che l'anno 2020 è stato un anno particolare in quanto profondamente condizionato dalla pandemia da covid-19.

Situazione amministrativa

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

Fondo di Cassa al 1.1.2020	€	1.494.397,25
Riscossioni	€.	3.559.681,08
Pagamenti	€.	2.390.229,90
Fondo di Cassa al 31.12.2020	€	2.663.848,43
Residui attivi	€.	163.578,30
Residui passivi	€.	1.292.507,73
Differenza	€.	- 1.128.929,43
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2020	€	1.534.919,00

Le risultanze di cassa al 31.12.2020 concordano con il Giornale di Cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere alla medesima data.

L'Avanzo di Amministrazione è pari ad euro 1.534.919,00.

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

Avanzo al 1.1.2020	€.	989.021,38
Riaccertamento dei Residui	€.	=
Avanzo di Competenza	€.	545.897,62
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2020	€	1.534.919,00

Analisi delle Entrate

La principale voce di Entrata è costituita dal finanziamento del MUR, accertata per euro 2.443.717,00.

Il Comune di Pavia ha contribuito con l'importo di euro 300.000,00, riducendo il finanziamento in seguito al contributo statale.

L'entrata relativa alle iscrizioni ai corsi accademici, pre-accademici e propedeutici registra una sensibile riduzione rispetto agli anni precedenti ed è stata accertata per euro 196.251,50. La diminuzione è correlata alla politica adottata dall'ente negli anni accademici 2019/2020 e 2020/2021, che ha concesso maggiori esenzioni e riduzioni per gli studenti in conseguenza dello stato pandemico sino all'azzeramento per i vecchi iscritti ed alla riduzione del 50% per i nuovi iscritti della prima rata per l'anno formativo 2020/2021.

Le Entrate correnti accertate sono pari ad euro 3.110.490,85 rispetto ad una previsione definitiva di euro 2.821.100,00; risultano riscosse per euro 2.954.134,59 e rimaste da riscuotere per euro 156.356,26.

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

Altri contributi da MUR per emergenza covid-19	€.	49.141,11
Contributi di enti e privati per particolari progetti	€.	6.090,16
Altri trasferimenti	€.	5.600,40
Trasferimento Regione	€.	21.725,00
Entrate corsi non accademici	€.	74.614,30
Trasferimenti da privati	€.	5.806,76

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 137.607,79 ed è parte dell'importo "Restituzioni e Rimborsi diversi".

Il totale degli Impegni per spese correnti risulta di euro 2.074.219,98 rispetto ad una previsione definitiva di euro 2.401.100,00; risultano pagati euro 1.512.483,20 e rimasti da pagare euro 561.736,78.

Gli Impegni sono così riassunti:

Compensi Personale a tempo determinato	162.884,20
Compensi Personale a tempo indeterminato	727.489,13
Compensi accessori contratt. e altre spese di personale	45.142,00
Contratti di collaborazione	265.771,51
Compensi Organi	4.000,00
Compensi Revisori	4.000,00
IRAP	82.557,98
Formaz. Aggiornam. Personale	11.008,20
Materiale di Consumo	13.521,15
Prestazioni di servizi	97.877,78
Spese per manif. artistiche, produz. artistica, esercitazioni didattiche	37.577,50
Imposte, tasse e tributi vari	7.330,54
Restituzioni e rimborsi diversi	174.844,79
Uscite per pubblicità	7.390,57
Uscite per servizi informatici	43.198,07
Manutenzione ordinaria strumenti e altri beni mobili	11.238,40
Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento locali e impianti	198.600,27
Spese telefoniche/postali	2.213,08
Acqua, luce, riscaldamento	104.462,21

Borse di studio /Erasmus	44.144,80
Comp.indennità di Missione, rimborsi per esami, rimborsi vari	3.500,00
Acquisto libri,giornali,pubblicazioni	367,90
Oneri e comp. per spec. incarichi	20.880,41
trasporti e facchinaggi	152,00
Premi di assicurazione	200,00
Varie	242,07
Uscite e comm. bancarie	3.625,42
TOTALE	2.074.219,98

Riepilogo Gestione di Competenza

Dall'allegato del Riepilogo della Gestione di Competenza si rileva un avanzo di competenza, pari ad euro 545.897,62. Il Riepilogo si riassume negli importi come di seguito elencati:

ENTRATE

Entrate Correnti	Previsione Definitiva	2.821.100,00	Accertamenti	3.110.490,85
Entrate in C/Capitale	Previsione Definitiva	200.000,00	Accertamenti	=
Partite di Giro	Previsione Definitiva	436.500,00	Accertamenti	349.536,65
Avanzo di Amm. utiliz.	Previsione Definitiva	495.000,00	Accertamenti	=
TOTALE		3.952.600,00		3.460.027,50

SPESE

Uscite Correnti	Previsione Definitiva	2.401.100,00	Impegni	2.074.219,98
Uscite in C/Capitale	Previsione Definitiva	1.115.000,00	Impegni	490.373,25
Partite di Giro	Previsione Definitiva	436.500,00	Impegni	349.536,65
Disavanzo di Amm.ne	Previsione Definitiva	=	Impegni	=
			Tot. impegni	2.914.129,88
			Av. di Comp.	545.897,62
TOTALE		3.952.600,00	TOTALE	3.460.027,50

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 €. 263.231,88; Riscossi per €. 256.009,84; Rimasti da Riscuotere €. 7.222,04; Competenza 2020 €. 156.356,26; Totale Residui attivi €. 163.578,30.

Residui Passivi iniziali €. 768.607,75; Pagati €. 500.159,04; rimasti da Pagare €. 268.448,71; Competenza 2020 €. 1.024.059,02; Totale Residui passivi €. 1.292.507,73.

Alla data odierna risultano incassati residui attivi per euro 151.056,26 e pagati residui passivi per euro 407.417,81.

Si precisa che i residui risultanti dal consuntivo 2020 non corrispondono ai residui iniziali riportati nel bilancio di previsione 2021. Il motivo di tale mancata corrispondenza è riconducibile ad un mero errore di fatto, derivante dall'esposizione in bilancio di un ammontare di residui attivi e passivi che teneva conto di radiazioni non perfezionate. Si coglie l'occasione per ricordare l'importanza di una corretta gestione dei residui, per assicurare il rispetto dei principi di bilancio, con particolare riferimento a quello della veridicità.



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 2.663.848,43 corrisponde all'effettiva disponibilità sul conto corrente bancario, in quanto l'Istituto non dispone di conto corrente postale.

I beni sono stati inseriti nello stato patrimoniale dedotto l'ammortamento.

I revisori si riservano di verificare l'inventario nella prossima verifica in presenza.

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: -11,52; II trimestre -13,50; III trimestre -13,43; IV trimestre -14,45; annuale: -13,26 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 2020.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12, letto e sarà sottoscritto nella prima occasione utile.

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

IL REVISORE MEF
Monica Giovanna Orlandi

IL REVISORE MUR
Bernardo Maria Iannettone