

IL COLLEGIO DEI REVISORI

(nominato con delibera della Giunta provinciale n. 1020 del 28.11.2023)

VERBALE N. 2/2025

Il giorno 18 febbraio 2025 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti. Sono presenti.

- | | |
|------------------------------|---------------------|
| ➤ <i>Dr. Giorgia Daprà</i> | Componente/Mitglied |
| ➤ <i>Dr. Stefan Schweigl</i> | Componente/Mitglied |

Il Collegio prende atto che il documento è stato elaborato conformemente alle disposizioni in materia ed è composto dal rendiconto finanziario decisionale e gestionale, dalla relazione sulla gestione del Presidente datata 15.02.2025, dalla situazione amministrativa, dall'elenco dei residui e lo stato patrimoniale e, dopo aver eseguito le proprie verifiche, consta quanto segue:

le poste iniziali del rendiconto risultano corrispondenti a quelle iscritte nel bilancio preventivo dell'anno in questione,

gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti,

nel corso del 2024 sono state emesse 316 reversali, per un totale di riscossioni pari ad € 2.210.892,58 (di cui € 2.133.875,79 di competenza ed € 77.016,79 in conto residui),

nel corso del 2024 sono stati emessi 968 mandati per un totale di pagamenti pari ad € 2.353.865,70 (di cui € 1.420.916,4 di competenza ed € 932.949,30 in conto residui),

l'indicatore di tempo medio ponderato dei pagamenti risulta essere pari a -22,33 giorni.

Rendiconto finanziario decisionale e gestionale anno finanziario 2024

L'esame del rendiconto finanziario decisionale evidenzia la seguente situazione:

DIE RECHNUNGSREVISOREN

(ernannt mit Beschluss der Landesregierung Nr.1020 vom 28.11.2023)

NIEDERSCHRIFT NR. 2/2025

Das Kollegium der Rechnungsprüfer hat sich am 18. Februar 2025 eingefunden. Es sind anwesend:

- Rappresentante P.A. BZ/Vertreter A.P. BZ
Rappresentante P.A. BZ/Vertreter A.P. BZ

Das Kollegium nimmt Einsicht in die buchhalterischen Unterlagen, in die Rechnungslegung der Finanzen und deren Gebarung sowie in den Bericht des Präsidenten zur Jahresabschlussrechnung, welche am 15.02.2025 erstellt worden ist, in die Finanzlage, in die Aufstellung der Rückstände und die Vermögensübersicht und nachdem das Kollegium der Rechnungsprüfer selbst die Überprüfungen vorgenommen hat, stellt das Kollegium Folgendes fest:

die Eröffnungssalden der Konten der Finanzrechnungslegung stimmen mit den im Haushaltsplan für das betreffende Jahr ausgewiesenen Salden überein,

die Mittelbindungen wurden im Rahmen der entsprechenden Mittel vorgenommen,

Im Laufe des Jahres 2024 wurden 316 Einziehungsermächtigungen in Höhe von insgesamt € 2.210.892,58 ausgestellt (davon € 2.133.875,79 kompetenzmäßig und € 77.016,79 € in den Rückständen),

im Jahr 2024 wurden 968 Zahlungsmandate in Höhe von insgesamt € 2.353.865,70 ausgestellt (davon € 1.420.916,4 kompetenzmäßig und € 932.949,30 in den Rückständen),

der gewichtete durchschnittliche Zahlungsfristenindikator beträgt -22,33 Tage.

Finanzrechnungslegung für das Haushaltsjahr 2024

Die Überprüfung der Finanzrechnungslegung ergibt folgendes Ergebnis:

ENTRATE EINNAHMEN	PREVISIONE DEFINITIVA ENDGÜLT. VERAN- SCHLAG	ACCERTAMENTI FESTSTELLUNGEN	RISCOSSI EINGEHOVEN	DA RISCOUTERE NOCH EINZUHEBENDE
CORRENTI/LAUFENDE	2.155.966,11	2.230.586,85	2.113.375,79	117.211,06
CONTO CAPITALE - INVESTITIONEN	180.000,00	184.756,82	97.016,79	87.740,03
PARTITE DI GIRO DURCHLAUFK.	500,00	500,00	500,00	0,00
AVAZO ESERCIZI PRECE- DENTI APPLICA- TO/ANGEWANDTER ÜBER- SCHUSS AUS VORJAHREN	577.161,75			
TOTALE/GESAMT	2.913.627,66	2.415.843,67	2.210.892,58	204.951,09
USCITE AUSGABEN	PREVISIONE DEFINITIVA ENDGÜLT. VERAN- SCHLAG	IMPEGNI ZWECKBINDUNGEN	PAGATO BEZAHLT	DA PAGARE NOCH ZU ZAHLENDE
CORRENTI/LAUFENDE	2.664.127,66	2.356.335,55	1.406.008,44	950.327,11
CONTO CAPITALE - INVESTITIONEN	249.000,00	208.916,72	13.807,95	195.108,77
PARTITE DI GIRO DURCHLAUFK.	500,00	500,00	500,00	0,00
TOTALE/GESAMT	2.913.627,66	2.565.752,27	1.420.316,39	1.145.435,88
AVANZO/DISAVANZO ÜBERSCHUSS/ABGANG		-149.908,60		

Gestione dei residui – esercizi precedenti

Rechnungsleg. der Rückstände –vorher. Haushaltsj.

ATTIVI AKTIVE	INIZIALI URSPRÜNGLICH	RISCOSSI EINGEHOVEN	DA RISCOUTERE NOCH EINZUHEBENDE
TOTALE/GESAMT (di cui cancellati nel / da- von gelöscht im 2024)	80.000,00 2.983,21	77.016,79	0,00
PASSIVI PASSIVE	INIZIALI URSPRÜNGLICH	PAGATI BEZAHLT	DA PAGARE NOCH ZU ZAHLENDE
TOTALE/GESAMT (di cui cancellati nel / da- von gelöscht im 2024)	934.619,56 1.070,25	932.949,30	600,01

**Consistenza residui a fine esercizio 2024 (vedasi
R.F.G. e relazione al conto consuntivo 2024):**

**Bestände der Rückstände am Ende des Haushaltsjahres
2024 (siehe R.G. & Bericht zur JAR 2024):**

ATTIVI/AKTIVE	FINALI / ENDBESTAND
CORRENTI/LAUFENDE	117.221,06
CONTO CAPITALE -INVESTITIONEN	164.756,82
PARTITE DI GIRO DURCHLAUFK.	0,00
TOTALE/GESAMT	281.967,88
PASSIVI/PASSIVE	FINALI / ENDBESTAND
CORRENTI/LAUFENDE	950.327,11
CONTO CAPITALE -INVESTITIONEN	195.108,77
PARTITE DI GIRO DURCHLAUFK.	0,00
TOTALE/GESAMT	1.145.435,88

La gestione di competenza si è chiusa con un disavanzo di € 149.908,60, dovuto ad utilizzi di avanzi di esercizi precedenti per € 577.161,55.

Gli stanziamenti iniziali derivano dal bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2023.

Le variazioni apportate rispetto alle previsioni iniziali sono documentate dalle relative deliberazioni del Consiglio di amministrazione regolarmente adottate in conformità alle disposizioni vigenti in materia per il Conservatorio ed esaminate dal Collegio dei Revisori.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (FINANZIARIA)

La consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2024 ammontava ad € 2.010.498,94.

Dall'allegato 2 al rendiconto finanziario e decisionale del 2024 risulta un fondo cassa a fine esercizio di € 1.867.525,82, che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto conto dell'Istituto di Tesoreria.

Il prospetto riguardante il conto consuntivo 2024 da approvare dal Consiglio di amministrazione presenta le seguenti risultanze:

Entrate accertate	2.415.843,67	Festgestellte Einnahmen
Spese impegnate	- 2.565.752,27	Zweckgebundene Ausgaben
Disavanzo di competenza 2024	- 149.908,60	Kompetenzfehlbetrag 2024

Dall'allegato 2 del rendiconto finanziario decisionale alla chiusura dell'esercizio 2024 emerge un avanzo di amministrazione di € 1.004.057,82 così determinato:

Fondo cassa a fine esercizio	1.867.525,82	Kassaendbestand
Residui attivi	281.967,88	Aktive Rückstände
Residui passivi	- 1.145.435,88	Passive Rückstände
Avanzo di amministrazione al 31.12.2024	1.004.057,82	Verwaltungsüberschuss zum 31.12.2024

Dalla relazione del documento contabile, l'avanzo di amministrazione di € 1.004.057,82 risulta

Aus der Kompetenzgebarung geht ein Fehlbetrag von € 149.908,60 hervor, der aus der Verwendung der Verwaltungsüberschüsse der Vorjahre in Höhe von € 577.161,55 herrührt.

Die ursprünglichen Veranschlagungen stammen vom Haushaltsvoranschlag des Finanzjahres 2023.

Die gegenüber den ursprünglichen Veranschlagungen vorgenommenen Änderungen werden durch die entsprechenden Beschlüsse des Verwaltungsrats dokumentiert, die gemäß den für das Konservatorium geltenden Bestimmungen ordnungsgemäß gefasst und vom Rechnungsprüfungskollegium geprüft wurden.

ADMINISTRATIVE SITUATION (FINANZLAGE)

Der Kassabestand zu Beginn des Haushaltsjahres 2024 betrug € 2.010.498,94.

Im Anhang 2 der Jahresabschlussrechnung 2024 scheint zu Haushaltsjahresende ein Kassabestand von € 1.867.525,82 auf, der mit den Ergebnissen des Kassajournals und mit dem Kontoauszug des kassenführenden Bankinstitutes übereinstimmt.

Der Entwurf der Jahresabschlussrechnung 2024, der vom Verwaltungsrat zu genehmigen ist, weist folgende Ergebnisse auf:

Aus dem Anhang 2 der Jahresabschlussrechnung 2024 geht ein Verwaltungsüberschuss von € 1.004.057,82 hervor, der sich wie folgt zusammensetzt:

Aus dem Begleitbericht der buchhalterischen Unterlage geht hervor, dass vom Verwaltungsüberschuss von € 1.004.057,82

- vincolato per un importo di € 540.050,21. -
- non vincolato per un importo di € 464.007,61. -

I relativi dettagli sono esposti nella relazione al conto consuntivo.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro accertate ed impegnate pareggiano per un importo pari ad € 500,00.

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi

La consistenza dei residui attivi riconducibili all'anno 2024 è di € 164.756,82 in conto capitale per il contributo straordinario investimenti della Provincia Autonoma di Bolzano e di € 117.211,08 in parte corrente, derivante dal saldo del contributo di funzionamento della Provincia Autonoma di Bolzano, da contributi di iscrizione di studenti e da liquidazione di interessi attivi.

Residui passivi

I residui passivi al termine dell'esercizio 2024, pari ad € 1.145.435,88 sono così riconducibili:

relativi a spese correnti nel titolo I

per organi istituzionali € 6.240,91
 per personale in attività di servizio € 852.597,86
 per acquisto di beni di consumo e servizi € 36.663,36
 per uscite istituzionali € 48.996,42
 per commissioni bancarie € 1.200,00
 per restituzioni e rimborsi diversi € 4.628,56

Relativi a spese in c/to capitale nel titolo II

€ 195.108,77

STATO PATRIMONIALE

Dall'esame dell'allegato 7 del rendiconto finanziario

- der Betrag von € 540.050,21 zweckgebunden ist;
- der Betrag von € 464.007,61.- nicht zweckgebunden ist.

Diesbezügliche Details sind ausführlich im Begleitbericht beschrieben.

DURCHLAUFKONTEN

Die festgestellten und zweckgebundenen Durchlaufkonten sind mit dem Betrag von € 500,00 ausgeglichen.

RÜCKSTANDSGEBARUNG

Aktive Rückstände

Die aktiven Rückstände für das Jahr 2024 betragen € 164.756,82 und betreffen einen Kapitalbeitrag der Autonomen Provinz Bozen für außerordentliche Investitionen und € 117.211,08 auf dem Kontokorrentkonto, das sich aus dem Saldo des Betriebsbeitrages der Provinz, aus den Beiträgen für die Einschreibungsgebühren von Studenten und aus der Zahlung von aktiven Zinsen ergeben.

Passive Rückstände

Die zum Ende des Jahres 2024 bestehenden passiven Rückstände im Ausmaß von € 1.145.435,88 beziehen sich:

auf betreffende laufende Ausgaben im Titel I

für institutionelle Organe € 6.240,91
 für das Personal im Dienst € 852.597,86
 für den Ankauf von Konsumgütern und Dienstleistungen € 36.663,36
 für institutionelle Ausgaben € 48.996,42
 für Bankgebühren € 1.200,00
 verschiedene Rückvergütungen € 4.628,56

auf betreffende Investitionsausgaben im Titel II

€ 195.108,77

VERMÖGENSRECHNUNG

Bei der Überprüfung des Anhanges 7 der Jahresab-

decisionale, risulta che la consistenza patrimoniale del Conservatorio al 31.12.2024 ammonta ad € 2.799.494,30 ed è così costituita:

schlussrechnung geht hervor, dass die Vermögenslage des Konservatoriums zum 31.12.2024 € 2.799.494,30 beträgt und sich wie folgt zusammensetzt:

		ANNO 2024 JAHR 2024	ANNO 2023 JAHR 2023	VARIAZIONE % VERÄNDERUNG %
ATTIVITA'	AKTIVA			
Impianti e macchinari	Anlagen u. Maschinen	4.966,01	5.675,44	12,50%
Attrezzature didattiche	Didaktische Ausstattung	340.815,75	552.489,89	38,31%
TOTALE	GESAMT	345.781,76	558.165,33	50,81 %
B) Attivo circolante-rimanenze	B) Umlaufvermögen - Vorräte			
1. Materie prime, sussidiarie, di consumo	Roh- Hilfsstoffe u. Verbrauchsmaterial	304.218,84	304.218,84	0%
2. Crediti verso lo Stato ed altri enti pubblici	Forderungen gegenüber dem Staat und anderen öff. Körperschaften	0,00	0,00	0%
3. Crediti verso altri	Forderungen gegenüber Anderen	281.967,88	80.000,00	252,46 %
4. Disponibilità liquide	Bank- und Posteinlagen	1.867.525,82	2.010.498,94	- 7,11 %
TOTALE	GESAMT	2.453.712,54	2.394.717,78	0%
TOTALE ATTIVO	AKTIVA INSGESAMT	2.799.494,30	2.952.883,11	- 5,19%

PASSIVITA'	PASSIVA			
Avanzi economici anni prec.	Wirtschaftüberschuss vorgeh. Jahren	2.018.263,55	1.785.051,82	13,06 %
Avanzo economico esercizio	Wirtschaftüberschuss lfd. Jahr	364.205,13	233.211,73	- 256,17 %
TOTALE	GESAMT	1.654.058,42	2.018.263,55	17,37%
Debiti verso fornitori	Lieferantenverbindl.	1.145.435,88	934.619,56	22,56 %
TOTALE PASSIVO NETTO	INSGES. PASSIVA U. NETTO	2.799.494,30	2.952.883,11	- 3,67%

OSSERVAZIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, esaminati il Conto Consuntivo e la relazione accompagnatoria ritiene che la gestione sia stata svolta con prudenza e oculatezza e che la qualità del servizio erogato sia stata raggiunta secondo programma.

CONCLUSIONI

I sottoscritti Revisori, verificata la corrispondenza delle risultanze riepilogative delle scritture contabili esprimono **parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2024.

BEMERKUNGEN

Das Kollegium der Rechnungsprüfer, nach Einsichtnahme in die Jahresabschlussrechnung sowie in den Begleitbericht, stellt fest, dass die Geschäftsgebarung mit Vorsicht und Umsicht durchgeführt worden ist und dass die qualitativen Zielsetzungen der erbrachten Dienstleistungen programmgemäß erreicht worden sind.

SCHLUSSFOLGERUNGEN

Nachdem die Übereinstimmung der zusammenfassenden Ergebnisse mit den Buchhaltungsunterlagen überprüft worden sind, erteilen die unterfertigten Rechnungsrevisoren das **positive Gutachten** zur Genehmigung der Jahresabschlussrechnung des Geschäftsjahres 2024.

Il Collegio dei Revisori Das Kollegium der Rechnungsprüfer:

Dott.ssa Giorgia Daprà (firmato digitalmente/digital unterschrieben)

Dott. Stefan Schweigl (firmato digitalmente/digital unterschrieben)