

REVISORE DEI CONTI

PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE AVENTE AD OGGETTO "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI"

L'anno 2021, il giorno 24 del mese di marzo, la ottoscritta dott.ssa Stefania Allegretti Revisore dei conti dell'Istituto Martino Martini, procede ad esaminare la bozza di determinazione del Dirigente scolastico avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2020 e conseguente variazione del bilancio di previsione 2021-2023 per la reimputazione delle entrate e delle spese e l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato di entrata ai sensi del d.lgs. 118/2011", corredata degli allegati Ra, Rp e Fpv, pervenuta in data 22 marzo 2021;

Preso atto della suddetta proposta di determinazione ed in particolare degli allegati:

Allegato Ra: Residui attivi definitivi al 31/12/2020 :
Entrate correnti pari ad euro 55.777,45 ;
Entrate in conto capitale, pari ad euro 154.210,85;
Entrate per conto terzi e partite di giro pari ad euro 7.955,00;
per un totale complessivo di euro 217.943,30

Allegato Rp: Residui passivi definitivi al 31/12/2020 :
Spese correnti pari ad euro 52.774,54;
Spese in conto capitale pari ad euro 2.061,80;
Spese per conto terzi e partite di giro pari ad euro 20.772,83;
per un totale complessivo di euro 75.609,17

Allegato Fpv: Determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2021-2023 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31 dicembre 2020:
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente pari ad euro 0,00;
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale, pari ad euro 0,00;
per un totale complessivo di euro 0,00

si procede alla verifica della documentazione presentata dall'Istituzione scolastica, in ragione dei residui attivi e dei residui passivi determinatisi al 31.12.2020, per i quali si riportano i dati nelle tabelle che seguono:

1) ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

Dal prospetto dei **residui attivi** accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020 risulta che:

| Descrizione entrata | Accertamenti 2020 non incassati al 31.12 | Di cui Accertamenti eliminati | Di cui Accertamenti reimputati | Residui attivi al 31/12/2020 |
|--|--|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Entrate correnti | € 150.843,77 | € 100.131,86 | € 0,00 | € 50.711,91 |
| Entrate in conto capitale | € 75.512,30 | € 0,00 | € 0,00 | € 75.512,30 |
| Entrate per conto terzi e partite di giro pari ad euro | € 7.955,00 | | | € 7.955,00 |
| TOTALE | € 226.356,07 | € 100.131,86 | € 0,00 | € 126.224,21 |

le entrate sono state regolarmente accertate in base al principio contabile 4/2 e i residui attivi al 31/12/2020 sono relativi ad entrate accertate ed esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate alla data del 31/12/2020.

Dal prospetto dei **residui passivi** impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020 risulta che:

| Descrizione spesa | Impegni 2020 non pagati al 31.12 | Di cui Impegni Eliminati | Di cui Impegni reimputati nel 2020 | Residui passivi al 31/12/2020 |
|--|----------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| Spese correnti | € 52.314,54 | € 0,00 | € 0,00 | € 52.314,54 |
| Spese in conto capitale | € 2.061,80 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.061,80 |
| Spese per conto terzi e partite di giro pari ad euro | € 20.772,83 | | | € 20.772,83 |
| TOTALE | € 75.149,17 | € 0,00 | € 0,00 | € 75.149,17 |

le spese sono state regolarmente impegnate in base al principio contabile 4/2 e i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate alla data del 31/12/2020.

2) ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI

Dal prospetto degli accertamenti e degli impegni registrati nell'esercizio finanziario 2020 e **reimputati** negli esercizi successivi, risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio 2020, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nelle seguenti tabelle:

| Descrizione entrata | Accertamenti reimputati | | |
|---------------------------|-------------------------|-------------|-------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Entrate correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Descrizione spesa | Impegni reimputati | | |
|-------------------------|--------------------|-------------|-------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La reimputazione degli impegni non è stata effettuata.

3) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANTE 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2020 risulta che:

| | Residui attivi ante 2020 | Maggiori/Minori residui attivi | Residui attivi mantenuti |
|-------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| di parte corrente | 5.065,54 | 0,00 | 5.065,54 |
| in conto capitale | 78.698,55 | 0,00 | 78.698,55 |
| TOTALE | 83.764,09 | 0,00 | 83.764,09 |

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2020 risulta che:

| | Residui passivi ante 2020 | Minori residui passivi | Residui passivi mantenuti |
|-------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| di parte corrente | 480,00 | 20,00 | 460,00 |
| in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 480,00 | 20,00 | 460,00 |

4) ADEGUATA MOTIVAZIONE

La colonna motivazione dell'allegato Ra – riaccertamento ordinario dei residui attivi e dell'allegato Rp - riaccertamento ordinario dei residui passivi è stata compilata nel rispetto delle indicazioni riportate nella circolare del Servizio Istruzione prot. 114690 del 17 febbraio 2021.

5) VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

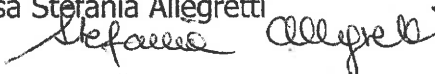
Al bilancio di previsione verranno apportate le variazioni dettagliate nell'allegato alla proposta di determinazione esaminata al fine di adeguarlo alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui.

OSSERVAZIONI legate alle verifiche previste ai punti precedenti: nessuna.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, si esprime parere favorevole alla proposta di determinazione del Dirigente scolastico completa di tutti gli allegati avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2020 e conseguente variazione del bilancio di previsione 2021-2023 per la reimputazione delle entrate e delle spese e l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato di entrata ai sensi del d.lgs. 118/2011" con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 ed alle conseguenti variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021-2023.

Il Revisore dei conti

dott.ssa Stefania Allegretti



Allegati:

Proposta di determinazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi corredata da:

modello Ra - riaccertamento residui attivi

modello Rp- riaccertamento residui passivi

modello Fpv – fondo pluriennale vincolato

modello delle variazioni di bilancio 2021-2023 a seguito del riaccertamento ordinario