

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022

VERBALE DI VERIFICA N. 2 A

Il giorno 26 del mese di aprile 2023, in relazione all'istituzione scolastica Martino Martini, la sottoscritta dott.ssa Stefania Allegretti, Revisore dei Conti, tenuto conto del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, procede alla verifica del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2022, predisposto dall'Istituto stesso in applicazione del D.lgs. 118/2011 in materia di Armonizzazione dei sistemi contabili, delle norme in materia di contabilità della Provincia Autonoma di Trento, e, in quanto compatibili, delle vigenti disposizioni regolamentari di cui al Regolamento sulle modalità di esercizio sull'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche formative provinciali e infine, secondo le istruzioni di cui alla circolare del Servizio Istruzione prot. n. 0252362 di data 31 marzo 2023.

Effettuate le procedure di verifica previste, si riepilogano di seguito i relativi esiti.

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE E RISULTANZE DEL RENDICONTO

La proposta di **Rendiconto della gestione** per l'esercizio finanziario 2022 di cui alla citata determinazione dirigenziale n. 51 del 26 aprile 2023 è composta da: conto del bilancio, relativi riepiloghi, quadro generale riassuntivo, verifica degli equilibri, situazione patrimoniale e dagli allegati previsti dalla normativa:

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 è stato deliberato dal Consiglio dell'Istituzione in data 21 dicembre 2021 con deliberazione n. 10, approvato dalla Giunta provinciale con delibera n. 342 dell'11 marzo 2022.

Il bilancio gestionale 2022-2024 è stato adottato dal Dirigente scolastico con determinazione n. 110 del 22 dicembre 2021.

Il riaccertamento ordinario è stato adottato dal Dirigente scolastico con determinazione n. 37 del 21 marzo 2023, previo parere favorevole del revisore rilasciato in data 20 marzo 2023.

Si dà atto che i prospetti di rendiconto, da intendersi qui integralmente trascritti, sono tutti sussistenti.

Le previsioni definitive di competenza 2022 pareggiano fra entrate e spese, per l'importo di euro 1.498.869,89.

Le previsioni definitive di cassa 2022 pareggiano fra entrate e spese per l'importo di euro 1.430.979,09.

La gestione dei residui, rappresentata nei prospetti allegati alla determinazione dirigenziale, presenta le seguenti risultanze:

Residui Attivi

Residui attivi iniziali (RS)	103.045,38
Riscossioni in c/residui (RR)	98.032,15
Eliminazione residui (R)	13,23
Totale residui anni precedenti (EP)	5.000,00
Residui della gestione di competenza (EC)	168.676,54
Totale residui attivi	173.676,54

Residui Passivi

Residui passivi iniziali (RS)	90.128,65
Pagamenti in c/residui (PR)	90.128,65
Eliminazione residui (R)	0,00
Totale residui anni precedenti (EP)	0,00
Residui della gestione di competenza (EC)	87.535,75
Totale residui passivi	87.535,75

Si attesta che il valore dei residui finali indicati non corrisponde a quello già verificato in sede di riaccertamento ordinario e approvato con determinazione dal Dirigente, in quanto per errore materiale è stata registrata un'entrata di competenza 2023 sull'esercizio 2022 (come meglio specificato nella nota integrativa).

DISPONIBILITA' LIQUIDA DELL'ENTE AL 31/12/2022

La disponibilità liquida al 31/12/2022 risultante dalla stampa del giornale di cassa da MIF3 è pari ad € 270.748,14 e corrisponde al fondo di cassa risultante dal quadro generale riassuntivo e dal fondo cassa al 31/12/2022 del risultato di amministrazione.

Il dettaglio e le eventuali ulteriori disponibilità finanziarie aggiuntive sono analiticamente indicate nel prospetto che segue:

DISPONIBILITA' FINANZIARIE AGGIUNTIVE:

	tipologia	data	disponibilità	annotazioni	Attivato: si/no
1	FONDO DOTAZIONE MINUTE SPESE al 31/12/2022	30.12.2022	€ 0,00	Reintegro con le seguenti reversali: 3331, 3332 e 3472 del 16 dicembre 2022	SI
2	C/C POSTALE al 31/12/2022		€		NO
3	RISCOSSIONE IN CONTANTI al 31/12/2022	31.12.2022	€ 0,00	Reintegro con le seguenti reversali: 3011, 3012, 3013, 3014, 3015, 3016, 3017, 3018 del 21 novembre 2022	SI
4	CARTA DI CREDITO al 31/12/2022		€		NO
totali			€ 0,00		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione al 31/12/2022, da rendiconto 2022 risultante dal totale della parte prima del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione è pari ad € 356.888,93

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022 è la seguente:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 356.888,93
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	
Totale parte accantonata (B)	€ 0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 353.135,95
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Totale parte vincolata (C)	€ 353.135,95
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 32,31
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 3.720,67

Si attesta che

- ✓ il totale dell'accantonamento risultante nell'allegato a/1 – "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", corrisponde al "totale parte accantonata" (B) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- ✓ il totale delle risorse vincolate (lettera I - colonna i) del prospetto a/2 - "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" corrisponde al "totale parte vincolata (C)" del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- ✓ il totale della Colonna (f) "Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022" del prospetto a/3 – "Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti" corrisponde a "parte destinata agli investimenti " (D) della composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022.

VARIAZIONI AL BILANCIO 2022

Nella precedente visita di data 29 dicembre 2022 sono state visionate le variazioni di bilancio effettuate sino al 27 dicembre 2022. Successivamente a questa data non sono state effettuate ulteriori variazioni.

GESTIONE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Si verifica l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e le partite di giro che risultano essere equivalenti.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Gestione di competenza

Gli accertamenti complessivi (TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE) sono pari a euro 1.493.101,18

Gli impegni complessivi (TOTALE COMPLESSIVO SPESE) sono pari a euro 1.136.199,02

Gestione di cassa

Gli incassi complessivi (TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE) sono pari a 1.409.540,06

I pagamenti complessivi (TOTALE COMPLESSIVO SPESE) sono pari a 1.138.791,92.

Il fondo di cassa finale corrisponde all'importo sopra indicato nell'ambito della sezione Disponibilità liquida dell'ente al 31/12/2022.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

L'utilizzo del risultato di amministrazione 2021 destinato al finanziamento delle spese correnti è pari a € 228.179,83.

L'utilizzo del risultato di amministrazione 2021 destinata al finanziamento delle spese d'investimento è pari a € 63.316,93.

Il risultato di competenza (voce D/1 del prospetto degli equilibri) pari ad € 356.902,16 corrisponde al risultato di competenza indicato sul quadro generale riassuntivo.

Il risultato di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di competenza al 31/12/2022	356.902,16
+ accantonamento al FCDE al 31/12/2021	0,00
+ economie su residui passivi	0,00
-/+ minori/maggiori residui attivi	-13,23
risultato di amministrazione	356.888,93

L'equilibrio di bilancio (voce D/2 del prospetto degli equilibri) presenta un saldo pari ad Euro 3.766,21 e corrisponde all'equilibrio di bilancio indicato sul quadro generale riassuntivo.

L'equilibrio complessivo (voce D/3 del prospetto degli equilibri) presenta un saldo pari ad Euro 3.766,21 e corrisponde all'equilibrio complessivo indicato sul quadro generale riassuntivo.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'istituzione scolastica ha verificato la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

Non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti dubbia esigibilità in quanto l'istituzione scolastica non ha crediti di dubbia e difficile esazione alla data del 31.12.2022.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

I prospetti relativi al Fondo pluriennale vincolato sono coerenti con quanto determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

	01/01/2022	31/12/2022
FPV	€0,00	€0,00

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Immobilizzazioni

Valore immobilizzazioni al 31/12/2021	€499.955,63	+
Aumento per acquisti in conto residui 2021	€17.891,92	+
Aumento per acquisti in conto competenza 2022	€23.931,52	+
Altri aumenti	€0,00	-
Diminuzione per scarico inventariale	€0,00	-
Ammortamento	€119.310,43	=
Valore immobilizzazioni al 31/12/2022	€422.468,64	

Nel corso del 2022 non sono state disposte, con determinazione del dirigente, variazioni in aumento della consistenza inventariale.

Nel corso del 2022 non sono state disposte, con determinazione del dirigente, variazioni in diminuzione della consistenza inventariale.

Al termine del procedimento i beni alienati sono stati eliminati dalle scritture inventariali.

Si riscontra la concordanza tra il saldo contabile dell'inventario, pari a euro 422.468,64, e il corrispondente dato esposto nello stato patrimoniale (Totale immobilizzazioni B dell'Attivo).

Attivo Circolante

Il "totale crediti", pari ad euro 173.676,54, corrisponde al totale delle somme da riscuotere indicato alla colonna "*totale residui attivi da riportare (TR)*" del conto del bilancio - gestione delle entrate, al netto della quota accantonata FCDE nel risultato di amministrazione.

Il "totale delle disponibilità liquide", pari ad euro 278.580,03, corrisponde alla consistenza del fondo cassa al 31.12.2022.

Debiti

Il totale debiti (D), pari ad euro 87.535,75, corrisponde al totale delle somme da pagare indicato nel *totale alla colonna "totale residui passivi da riportare (TR)"* del conto del bilancio - gestione delle spese.

Dal prospetto "Stato Patrimoniale" si evince che il patrimonio netto (Voce A del Passivo) al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 779.357,57.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione espone i contenuti previsti all'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 118/2011.

OSSERVAZIONI: nessuna.

CONCLUSIONI

Sulla base dei controlli effettuati sulla documentazione di rendiconto della gestione 2022, considerato che dalle verifiche periodiche relative all'anno 2022 non sono emerse irregolarità o aspetti problematici che debbano essere segnalati nella presente relazione, si **esprime parere favorevole** alla relativa approvazione.

Il Revisore dei Conti

(dott.ssa Stefania Allegretti)

