

VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE

VERBALE DI VERIFICA N. 5 A

Il giorno 20 del mese di aprile 2021, in relazione all'istituzione scolastica Liceo Linguistico Sophie M. Scholl di Trento, la sottoscritta Zalla Federica, Revisore dei Conti, rilascia il presente parere, tenuto conto del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, della circolare del Servizio Istruzione prot. n. 204497 di data 24 marzo 2021, delle disposizioni normative del D.lgs. 118/2011 in materia di Armonizzazione dei sistemi contabili, della legge provinciale di contabilità e, in quanto compatibili, delle vigenti disposizioni regolamentari di cui al Regolamento sulle modalità di esercizio sull'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche formative provinciali.

L'istituzione scolastica suddetta ha inviato in data 20 aprile 2021 con prot. n. 3148, la determinazione dirigenziale n. 42 di data 20.04.2021 concernente la proposta di adozione del rendiconto della gestione esercizio 2020 corredata dei prospetti di rendiconto, degli allegati parti integranti e sostanziali e della ulteriore documentazione oggetto di verifica.

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 2020 di cui alla citata determinazione dirigenziale n. 42 del 20 aprile 2021 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 2020-2022 è stato deliberato dal Consiglio dell'Istituzione in data 19 dicembre 2019 con deliberazione n. 21, approvato dalla Giunta provinciale con delibera n. 409 del 27 marzo 2020

Il bilancio gestionale 2020-2022 è stato adottato dal Dirigente scolastico con determinazione n. 106 del 20 dicembre 2019.

Il riaccertamento ordinario è stato adottato dal Dirigente scolastico con determinazione n. 35 del 24 marzo 2021, previo parere favorevole del revisore rilasciato in data 23 marzo 2021.

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

Le previsioni definitive di competenza 2020 pareggiano fra entrate e spese, per l'importo di euro 1.001.662,55.

Le previsioni definitive di cassa 2020 pareggiano fra entrate e spese per l'importo di euro 1.274.522,52.

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

Residui Attivi

Residui attivi iniziali (RS)	114.479,29
Riscossioni in c/residui (RR)	70.729,71
Eliminazione residui (R)	14.816,37
Totale residui anni precedenti (EP)	28.933,21
Residui della gestione di competenza (EC)	71.182,04
Totale residui attivi	100.115,25

Residui Passivi

Residui passivi iniziali (RS)	108.201,86
Pagamenti in c/residui (PR)	108.201,86
Eliminazione residui (R)	0,00
Totale residui anni precedenti (EP)	0,00
Residui della gestione di competenza (EC)	64.791,40

Si attesta che il valore dei residui finali indicati corrisponde a quello già verificato in sede di riaccertamento ordinario e approvato con determinazione dal Dirigente.

DISPONIBILITA' LIQUIDA DELL'ENTE AL 31/12/2020

La disponibilità liquida al 31/12/2020 risultante dalla stampa del giornale di cassa da MIF3 è pari ad € 88.874,46 e corrisponde al fondo di cassa risultante dal quadro generale riassuntivo e dal fondo cassa al 31/12/2020 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
1	FONDO DOTAZIONE MINUTE SPESE al 31/12/2020	31.12.2020	€	0,00	
2	C/C POSTALE al 31/12/2020		€		
3	RISCOSSIONE IN CONTANTI al 31/12/2020		€		
4	CARTA DI CREDITO al 31/12/2020	31.12.2020	€	0,00	
totali			€	0,00	

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione al 31/12/2020, da rendiconto 2020 risultante dal totale della parte prima del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione è pari ad € 118.490,51.

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020 è la seguente:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		118.490,51 €
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		
	Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da trasferimenti		93.377,70
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
	Totale parte vincolata (C)	93377,70
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	25112,81

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 l - 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/ 2020" 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 2020.

VARIAZIONI AL BILANCIO 2020

In sede di precedente verifica di data 21 dicembre 2020 sono state visionate le variazioni di bilancio effettuate sino al 30 novembre 2020.

Non sono state adottate ulteriori variazioni successivamente a tale data.

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 sono pari a euro 632.421,63.

Il "totale complessivo spese" è pari a euro 660.365,77 (di cui euro 654.657,97 per impegni e di euro 5.707,80 per FPV).

Gestione di cassa

Gli incassi complessivi sono pari a 631.969,30.

I pagamenti complessivi sono pari a 698.068,43.

Il fondo di cassa iniziale e quello finale corrispondono agli importi sopra indicati nell'ambito della sezione Disponibilita' liquida dell'ente al 31/12/2020

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

L'utilizzo del risultato di amministrazione 2019 destinato al finanziamento delle spese correnti è pari a € 87.791,67.

L'utilizzo del risultato di amministrazione 2019 destinata al finanziamento delle spese d'investimento è pari a € 44.656,11.

Il risultato di competenza (voce D/1 del prospetto degli equilibri) pari ad € 133.306,88, 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 31/12/2020	133.306,88 euro
+ accantonamento al FCDE al 31/12/2019	0,00 euro
+ economie su residui passivi	0,00 euro
-/+ minori/maggiori residui attivi	- 14.816,37 euro
risultato di amministrazione	118.490,51 euro

L'equilibrio di bilancio (voce D/2 del prospetto degli equilibri) pari ad euro 39.929,18 non corrisponde all'equilibrio di bilancio indicato sul quadro generale riassuntivo pari ad euro 34.131,65 per l'eliminazione di residui attivi relativi a risorse vincolate per un importo pari ad euro 5.797,53.

L'equilibrio complessivo (voce D/3 del prospetto degli equilibri) presenta un saldo pari ad Euro 39.929,18 e non corrisponde all'equilibrio complessivo indicato sul quadro generale riassuntivo pari ad euro 34.131,65 per l'eliminazione di residui attivi relativi a risorse vincolate per un importo pari ad euro 5.797,53.

Calcolo dell'effettivo avanzo libero di parte corrente

equilibrio complessivo (voce A/3 del prospetto degli equilibri)	euro 37.979,98	-
Spese in conto capitale sostenute con finanziamenti vincolati di parte corrente	euro 0,00	-
Spese in conto capitale sostenute con finanziamenti liberi di parte corrente	euro 0,00	=
Avanzo libero di parte corrente	euro 37.979,98	

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 31.12.2020.

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 31/12/2020 è la seguente:

	01/01/2020	31/12/2020
FPV	€ 28.803,24	€ 5.707,80

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Immobilizzazioni

Valore immobilizzazioni al 31/12/2019	€ 268.200,48	+
Aumento per acquisti in conto residui 2019	€ 7.104,06	+
Aumento per acquisti in conto competenza 2020	€ 93.285,10	+
Altri aumenti (donazioni)	€ 0,00	-
Diminuzione per scarico inventariale	€ 0,00	-
Ammortamento	€ 70.470,43	=
Valore immobilizzazioni al 31/12/2020	€ 298.119,21	

Nel corso del 2020 sono state disposte, con determinazione del dirigente, variazioni in aumento della consistenza inventariale:

Numero determinazione	Data determinazione	Motivazioni
28	14.02.2020	Assunzione in inventario beni mobili
33	12.03.2020	Assunzione in inventario beni mobili
50	25.05.2020	Assunzione in inventario beni mobili
63	20.07.2020	Assunzione in inventario beni mobili
88	21.09.2020	Assunzione in inventario beni mobili
101	21.09.2020	Assunzione in inventario beni mobili
111	28.10.2020	Assunzione in inventario beni mobili
115	09.11.2020	Assunzione in inventario beni mobili
127	24.11.2020	Assunzione in inventario beni mobili
131	14.12.2020	Assunzione in inventario beni mobili

Nel corso del 2020 è stata disposta, con determinazione del dirigente, variazione in diminuzione della consistenza inventariale:

Numero determinazione	Data determinazione	Motivazioni
43	28.04.2020	Eliminazione bene mobile inventariato *

*valore iscritto in inventario pari a 0,00

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 298.119,21, e il corrispondente dato esposto nello stato patrimoniale, pari ad euro 298.119,21 (Totale immobilizzazioni B dell'Attivo).

Attivo Circolante

Il "totale crediti", pari ad euro 100.115,25, 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 88.874,46, corrisponde alla consistenza del fondo cassa al 31.12.2020.

Debiti

Il totale debiti (D), pari ad euro 64.791,40, corrisponde al totale delle somme da pagare indicato in *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 2020 ammonta ad euro 422.317,52.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

OSSERVAZIONI : ///

CONCLUSIONI

Sulla base dei controlli effettuati sulla documentazione di rendiconto della gestione 2020, considerato che dalle verifiche periodiche relative all'anno 2020 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

(Federica Zalla)



