

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

VERBALE DI VERIFICA N. 5 A

Il giorno **22** del mese di **aprile 2024**, in relazione all'istituzione scolastica **Istituto di istruzione "M. Curie" di Pergine Valsugana**, il sottoscritto **Alessandro Zuffranieri**, Revisore dei Conti, alla presenza del Dirigente scolastico **Tiziana Gulli** e del Responsabile amministrativo scolastico **Emiliano Miceli affiancato** dall'assistente amministrativo scolastico **Graziella Michelin**, 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 2023, 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. 235911 di data 26 marzo 2024.

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 2023 di cui alla citata determinazione dirigenziale n. 43 del 22 aprile 2024 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 2023-2025 è stato deliberato dal Consiglio dell'Istituzione in data 22 dicembre 2022 con deliberazione n. 18, approvato dalla Giunta provinciale con delibera n. 444 del 17 marzo 2023.

Il bilancio gestionale 2023-2025 è stato adottato dal Dirigente scolastico con determinazione n. 1 del 11 gennaio 2023.

Il riaccertamento ordinario è stato adottato dal Dirigente scolastico con determinazione n. 40 del 10 aprile 2024, previo parere favorevole del revisore rilasciato in data 9 aprile 2024.

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

Le previsioni definitive di competenza 2023 pareggiano fra entrate e spese, per l'importo di euro **1.671.726,11**.

Le previsioni definitive di cassa 2023 pareggiano fra entrate e spese per l'importo di euro **1.492.849,17**.

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

Residui Attivi

Residui attivi iniziali (RS)	26.167,05
Riscossioni in c/residui (RR)	26.167,05
Eliminazione residui (R)	0,00
Totale residui anni precedenti (EP)	0,00
Residui della gestione di competenza (EC)	221.830,01
Totale residui attivi	221.830,01

Residui Passivi

Residui passivi iniziali (RS)	126.960,88
Pagamenti in c/residui (PR)	126.960,88
Eliminazione residui (R)	0,00
Totale residui anni precedenti (EP)	0,00
Residui della gestione di competenza (EC)	430.075,34
Totale residui passivi	430.075,34

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 31/12/2023

La disponibilità liquida al 31/12/2023 risultante dalla stampa del giornale di cassa da MIF3 è pari ad € **472.100,46** e corrisponde al fondo di cassa risultante dal quadro generale riassuntivo e dal fondo cassa al 31/12/2023 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 31/12/2023	31/12/2023	€ 0,00	Fino alla registrazione n.	si
2	C/C POSTALE al 31/12/2023		€		no
3	RISCOSSIONE IN CONTANTI al 31/12/2023	31/12/2023	€ 0,00	Fino alla registrazione n. 75	si
4	CARTA DI CREDITO al 31/12/2023		€		no
totali			€ 0,00		

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione al 31/12/2023, da rendiconto 2023 risultante dal totale della parte prima del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione è pari ad **€ 263.855,13**:

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		263855,13
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/....		
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità-		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		
	Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		95.911,47
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	95.911,47
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	167.943,66
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

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 31/12/2023" 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 2023.

VARIAZIONI AL BILANCIO 2023

Nella precedente visita di data 19 dicembre 2023 sono state visionate le variazioni di bilancio effettuate sino al 6 dicembre 2023.

Si procede al controllo delle ulteriori variazioni di bilancio relative a:

data	Determinazione n.	Note
20/12/2023	170	Prelevamento dal fondo di riserva di cassa

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 1.530.043,36.**

Gli impegni complessivi (TOTALE COMPLESSIVO SPESE) sono pari a **euro 1.266.188,23.**

Gestione di cassa

Gli incassi complessivi (TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE) sono pari a **euro 1.435.174,23.**

I pagamenti complessivi (TOTALE COMPLESSIVO SPESE) sono pari a **euro 963.073,77.**

Il fondo di cassa finale corrisponde all'importo sopra indicato nell'ambito della sezione Disponibilità liquida dell'ente al 31/12/2023.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

L'utilizzo del risultato di amministrazione 2022 destinato al finanziamento delle spese correnti è pari a **€ 77.568,21.**

L'utilizzo del risultato di amministrazione 2022 destinata al finanziamento delle spese d'investimento è pari a **€ 14.915,45**.

Il risultato di competenza (voce D/1 del prospetto degli equilibri) pari ad **€ 263.855,13**, 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 31/12/2023	263.855,13.
+ accantonamento al FCDE al 31/12/2022	0,00.
+ economie su residui passivi	0,00.
-/+ minori/maggiori residui attivi	0,00.
risultato di amministrazione	263.855,13

L'equilibrio di bilancio (voce D/2 del prospetto degli equilibri) presenta un saldo pari ad **Euro 167.943,66** 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 167.943,66 e corrisponde all'equilibrio complessivo indicato sul quadro generale riassuntivo.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'istituzione scolastica non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti dubbia esigibilità in quanto non ha crediti di dubbia e difficile esazione alla data del 31.12.2023.

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 31/12/2023 è la seguente:

	01/01/2023	31/12/2023
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 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Immobilizzazioni

Valore immobilizzazioni al 31/12/2022	€	338.819,16	+
Aumento per acquisti in conto residui 2022	€	10.644,34	+
Aumento per acquisti in conto competenza 2023	€	40.008,21	+
Altri aumenti (donazioni)	€	0,00	-
Diminuzione per scarico inventariale	€	303,38	-
Ammortamento	€	104.349,87	=
Valore immobilizzazioni al 31/12/2023	€	284.818,46	

Nel corso del 2023 non sono state disposte, con determinazione del dirigente, variazioni in aumento della consistenza inventariale:

Nel corso del 2023 sono state disposte, con determinazione del dirigente, variazioni in diminuzione della consistenza inventariale:

Numero determinazione	Data determinazione	Motivazioni
26	17/03/2023	Dismissione frigorifero inservibile
150	22/11/2023	Dismissione lavatrice inservibile

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 284.818,46, e il corrispondente dato esposto nello stato patrimoniale (Totale immobilizzazioni B dell'Attivo).

Attivo Circolante

Il "totale crediti", pari ad **euro 221.830,01**, 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 472.100,46**, corrisponde alla consistenza del fondo cassa al 31.12.2023.

Debiti

Il totale debiti (D), pari ad **euro 430.075,34**, 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 2023 ammonta ad euro 548.673,59.

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 2023, considerato che dalle verifiche periodiche relative all'anno 2023 non sono emerse irregolarità o aspetti problematici che debbano essere segnalati nella presente relazione, si si **esprime parere favorevole** alla relativa approvazione.

Il Revisore dei Conti

(Alessandro Zuffranieri)