

VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE

VERBALE DI VERIFICA N. 7 A

Il giorno **21** del mese di **dicembre 2021**, in relazione all'istituzione scolastica **IC Rovereto Sud**, la sottoscritta dott.ssa **Nicoletta Funaro**, Revisore dei Conti, rilascia il presente parere, tenuto conto del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, delle norme in materia di contabilità della Provincia Autonoma di Trento (Legge provinciale 14 settembre 1979 n. 7 e relativo Regolamento attuativo D.P.P. 29 settembre 2005, n. 18-48/leg., come modificate ai fini dell'attuazione delle norme in materia di armonizzazione contabile) e in quanto compatibili, le vigenti disposizioni regolamentari di cui al Regolamento sulle modalità di esercizio sull'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche formative provinciali ed infine le istruzioni emanate dagli Uffici provinciali competenti.

L'istituzione scolastica suddetta ha inviato in data **20/12/2021** con i seguenti identificativi:

- 0707A614.01F0FEA8.D7FA1D64.5689F7C2.posta-certificata@legalmail.it
- 25F5397B.01D61813.D7FE1203.E576A0A3.posta-certificata@legalmail.it
- 070F141F.01F0F102.D7FF477C.A11E3555.posta-certificata@legalmail.it

la determinazione dirigenziale **nr. 88 di data 15/12/2021** (prot. nr. icspstn5-20/12/2021-0021015), concernente la proposta di adozione del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 corredata dagli allegati parti integranti e sostanziali e dalla ulteriore documentazione oggetto di verifica.

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

1. BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024

Con determinazione nr. **88** del **15/12/2021** il Dirigente Scolastico ha formulato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024 unitamente al piano triennale delle attività, da sottoporre al Consiglio dell'istituzione, allegando, quali parti integranti e sostanziali, i seguenti documenti:

- previsione delle entrate e delle spese di competenza per l'intero triennio e di cassa per l'esercizio 2022;
- riepilogo delle entrate per titoli;
- riepilogo delle spese per titoli;
- riepilogo delle spese per missioni e programmi;
- quadro generale riassuntivo;
- prospetto degli equilibri di bilancio;
- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- allegato a/2 – Elenco quote vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 integrata con l'allegato parte integrante "prospetto utilizzo fondi vincolati"

In particolare il bilancio di previsione riporta le seguenti risultanze:

- Il totale delle previsioni di competenza (comprese partite di giro) ammonta a:
€ 471.806,36 per il 2022;
€ 241.405,53 per il 2023;
€ 241.405,53 per il 2024.
- Il totale della previsione di cassa di entrata e di spesa per l'esercizio 2022 è rispettivamente pari a € 416.266,61 e € 416.266,61.
- La previsione del Fondo cassa iniziale è pari a € 96.991,45 (il 50% della disponibilità liquida dell'Istituzione scolastica desunta dal giornale di cassa alla data 30/11/2021 pari ad € 193.982,89).

Si evidenzia un disequilibrio interno, in quanto si prevede l'utilizzo di risorse di parte corrente per finanziare spese di investimento, ma l'equilibrio finale viene rispettato.

Per quanto riguarda gli stanziamenti in entrata si rileva come:

- le somme stanziati a bilancio in competenza relative ai trasferimenti provinciali corrispondono agli importi comunicati dalla PAT;
- le somme stanziati nel bilancio di cassa relative ai trasferimenti provinciali corrispondono agli importi comunicati dalla PAT.

2. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021

Il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021 (totale della voce A del relativo prospetto esplicativo) è pari ad **€ 154.524,50**.

La consistenza del presunto avanzo di amministrazione è data da:

parte accantonata B) pari a **€ 0,00**;

parte vincolata C) pari a **€ 114.696,46** di cui:

- vincoli derivanti da trasferimenti € 114.696,46; comprese somme in c/capitale
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente € 0,00;

parte destinata agli investimenti D) per **€ 21.309,30**; avanzo derivante dalla parte destinata agli investimenti applicata al bilancio 2021

quota libera E) pari ad **€ 18.518,74**; avanzo libero parte corrente

Nella parte terza del prospetto si evidenzia il totale di utilizzo, nel bilancio di previsione 2022, delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 pari ad € 114.696,46, così distinto:

- Utilizzo quota vincolata derivante da trasferimenti **€ 114.696,46**.
- Utilizzo quota vincolata derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'ente **€ 0,00**.

Le somme di parte corrente e del conto capitale con vincolo di destinazione derivanti da trasferimenti e quelle con vincolo formalmente attribuito dall'istituzione scolastica/formativa, sono rappresentate, nel dettaglio, nello specifico prospetto "utilizzo dei fondi vincolati", dal quale si desume la seguente situazione:

<i>Avanzo Vincolato</i>	<i>Importo economie presunte</i>	<i>Importo economie presunte utilizzate</i>
Fondo Qualità L.P. 5/2006	39.282,72	39.282,72
Fondi BES	4.791,76	4.791,76
Contributi delle famiglie	17.792,54	17.792,54
Finanziamenti EE.LL. per funzioni delegate (L.P. 8/96) – corrente	0,00	0,00
Finanziamenti EE.LL. per funzioni delegate (L.P. 8/96) – capitale	0,00	0,00
Progetto Narra Libera Tutti	0,00	0,00
Contributi straordinari COVID c/capitale	5.247,45	5.247,45
Progetto Erasmus Plus	24.954,53	24.954,53
Progetto Navigare la Rete	0,00	0,00
Premio Scuola per l'Expo	6.893,09	6.893,09
Progetto Cresco	0,00	0,00
Contributi straordinari COVID corrente	10.581,30	10.581,30
Spese di investimento straordinarie	5.153,07	5.153,07
Totale Economie vincolate	114.696,46	114.696,46

Il medesimo prospetto indica anche la corretta destinazione delle economie di cui sopra.

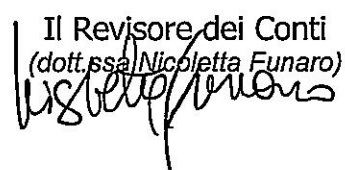
3. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Si verifica la corrispondenza dell'importo degli allegati concernenti il fondo crediti di dubbia esigibilità con i dati esposti in bilancio (sommatoria previsione di competenza capitoli 200210 e 200220). Il valore corrispondente è:

pari ad € 0,00 per l'esercizio 2022
 pari ad € 0,00 per l'esercizio 2023
 pari ad € 0,00 per l'esercizio 2024

OSSERVAZIONI legate alle verifiche effettuate: nessuna

A conclusione delle verifiche di competenza, come sopra riepilogate, ai sensi dell'art. 26 della L.P. 5 del 2006, il sottoscritto esprime **parere favorevole** alla proposta di bilancio di previsione finanziario 2022-2024, adottata dal Dirigente dell'istituzione con la citata determinazione, ai fini della presentazione al Consiglio dell'istituzione per l'approvazione.

Il Revisore dei Conti
 (dott.ssa Nicoletta Funaro)


Allegati:

- determinazione di proposta del bilancio di previsione 2022-2024 nr. 88 del 15/12/2021 e relativa documentazione allegata quale parte integrante e sostanziale
- stampa del giornale di cassa da MIF3 alla data del 30/11/2021

REPUBBLICA
ITALIANAPROVINCIA AUTONOMA
DI TRENTO**ISTITUTO COMPRENSIVO
DI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO
ROVERETO SUD**

38068 ROVERETO - Via Benacense, 32 Tel. 0464 420532 - Fax 0464 432707 - C. F. 85005490223
e-mail: segr.ic.roveretosud@scuole.provincia.tn.it
pec: ic.roveretosud@pec.provincia.tn.it
sito web: www.icroveretosud.eu

Rovereto, 15 dicembre 2021

**DETERMINAZIONE N. 88****OGGETTO: Proposta di adozione Bilancio di previsione finanziario 2022 – 2024**

Il processo di riforma della contabilità pubblica avviato con l'approvazione della legge di contabilità nazionale n. 196/2009 si pone come finalità quella di ottenere per tutte le amministrazioni pubbliche dati omogenei, confrontabili, aggregabili al fine di garantire l'affidabilità dei conti pubblici nonché di monitorare il rispetto degli obblighi comunitari.

L'art. 117 della Costituzione riconosce allo Stato la potestà legislativa esclusiva in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici. L'ordinamento contabile degli enti pubblici è quindi disciplinato a livello statale dalla Legge n. 196/2009 che delega il Governo all'adozione di uno o più decreti legislativi per l'armonizzazione dei sistemi contabili delle altre amministrazioni pubbliche, a livello regionale e relativi enti ed organismi strumentali ed enti del servizio sanitario dal D. Lgs 118/2011 adottato in attuazione della L. 42/2009 in materia di federalismo, per gli enti locali e relativi enti ed organismi strumentali dal D. Lgs n. 267/2000 come modificato dal D. Lgs 118/2011.

A decorrere dal primo gennaio 2016 la Provincia, gli enti locali ed i relativi enti ed organismi strumentali applicano in materia di contabilità le disposizioni recate dal D. Lgs 118/2011 e le disposizioni integrative previste nella legge provinciale n. 7/1979 e dal regolamento attuativo. Le istituzioni scolastiche e formative, quali enti strumentali della Provincia di Trento, ai sensi della LP 3/2006, sono tenute ad applicare la normativa in materia di armonizzazione recata dal D. Lgs 118/2011 (art. 78 bis 1 della LP 7/1979). Le disposizioni transitorie della LP 18/2015 hanno però previsto, per le stesse, l'applicazione della nuova normativa con il posticipo inizialmente di un anno (dall'1 gennaio 2017) e successivamente di un altro anno (dall'1 gennaio 2018) con adeguamento anche del regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali.

A decorrere dal 1° gennaio 2018 quindi le istituzioni scolastiche della Provincia Autonoma di Trento sono tenute al rispetto delle norme in materia di armonizzazione dei sistemi contabili secondo il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

Il Servizio Istruzione con nota prot. n. PAT/852318 di data 25/11/2021 con oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024" ha fornito le indicazioni per la predisposizione del bilancio finanziario.

Il processo di programmazione delle attività e delle risorse utilizzate, che si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'istituto scolastico. In particolare il bilancio di previsione, momento conclusivo della fase di previsione e programmazione, deve rappresentare con chiarezza non solo gli effetti contabili delle scelte assunte, ma anche la loro motivazione e coerenza con il programma politico dell'amministrazione, con il quadro economico-finanziario e con i vincoli di finanzia pubblica.

Ciò premesso,

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

Visto il D. Lgs 118/2011, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 78 bis 1 e 2 della L.P. 7/1979:

- **il Consiglio dell'istituzione approva il bilancio di previsione finanziario** (entrate suddivise per titoli e tipologie; spese suddivise per missioni, programmi e titoli);
- **il Dirigente scolastico approva il bilancio finanziario gestionale** (dettagliato in capitoli); il riepilogo per categorie e macroaggregati è un allegato del bilancio finanziario gestionale;
- è prevista l'adozione da parte degli enti strumentali (tra cui le scuole) di un documento programmatico di durata triennale. Il piano triennale delle attività individua gli obiettivi da realizzare nel periodo di riferimento coerentemente a quanto è previsto dal progetto di Istituto; definisce le attività da svolgere e i servizi da erogare in relazione agli obiettivi da realizzare; indica le risorse materiali, umane e finanziarie impiegate per la realizzazione degli obiettivi; viene elaborato e proposto dal Dirigente al Consiglio dell'Istituzione con la proposta di approvazione del bilancio di previsione.

L'art.11 comma 1 lett. a) e comma 3 D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 da cui si evince che il **bilancio di previsione finanziario** redatto secondo lo schema di cui all'Allegato n. 9 è così composto:

- 1) dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio;
- 2) dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi;
- 3) dai relativi riepiloghi delle entrate e delle spese;
- 4) dal quadro generale riassuntivo;
- 5) dal prospetto degli equilibri di bilancio.

Al bilancio di previsione finanziario sono allegati i seguenti documenti:

- a) prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- d) la nota integrativa;
- e) la relazione del revisore dei conti;

Vista la nota del Servizio Istruzione prot. n. PAT/852318 di data 25/11/2021 con oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024"

Precisato che nella predisposizione degli schemi del bilancio finanziario, sono state utilizzate le risorse finanziarie al momento realmente disponibili;

Precisato che la proposta di bilancio sarà consegnata al Revisore dei Conti al fine di acquisire la relazione da presentare al Consiglio dell'istituzione scolastica;

D E T E R M I N A

1. di adottare, ai fini dell'approvazione al Consiglio dell'Istituzione scolastica, la proposta di Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 nella forma di cui all'allegato 9 del D. Lgs 118/2011:

1.1 la proposta di bilancio si compone delle seguenti parti:

- 1) dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio;
- 2) dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi;
- 3) dai relativi riepiloghi delle entrate e delle spese;
- 4) dal quadro generale riassuntivo;
- 5) dal prospetto degli equilibri di bilancio.

1.2 la proposta di bilancio è corredata dai seguenti documenti allegati che formano parte integrante e sostanziale al presente provvedimento:

- a) prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) la nota integrativa;
- e) la relazione del revisore dei conti;

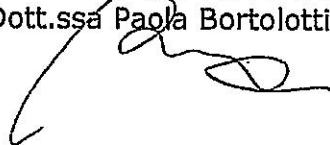
2. di presentare, ai fini dell'approvazione e adozione da parte del Consiglio dell'Istituzione scolastica, il Piano Triennale delle attività dell'Istituto Comprensivo Rovereto Sud.

3. Di dare atto che il totale delle previsioni, in riferimento alla competenza – ivi comprese le partite di giro – ammonta a complessivi Euro **471.806,36** per l'anno 2022, Euro **241.405,53** per l'anno 2023 e Euro **241.405,53** per l'anno 2024.

4. Di dare atto che il totale delle previsioni, in riferimento alla cassa – ivi comprese le partite di giro – ammonta a complessivi Euro **416.266,61** per l'anno 2022.

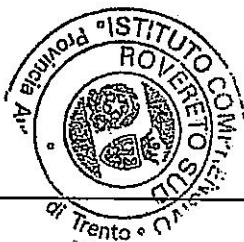
Al presente provvedimento viene data pubblicità mediante affissione all'albo dell'Istituto.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA
Dott.ssa Paola Bortolotti



Al sensi dell'art. 14 del Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, si attesta la regolarità contabile del presente atto.

Rovereto, 15/12/2021



IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
Dott. Emiliano Miceli



IST.COMPR.ROVERETO-SUD

Tesoriere	02008	Giornale Numero	GDC-20211130XMLGIORCAS1638303278317211130211552894606
Ente	UF4MAZ IST.COMPR. ROVERETO-SUD	Giornale di Cassa del	2021-11-30T21:13:42.240 - Divisa Euro
Esercizio	2021		

Saldi Complessivi	Entrate	Uscite	Saldo
Totale Precedente			€ 193.982,89
Totale			
Totale attuale			€ 193.982,89

Quadro riaplogativo - Totale esercizio		Conti di Fatto
Entrate		
Fondo di Cassa dell'esercizio 2021		€ 152.806,51
Reversali Riscosse		€ 434.443,15
Riscossioni Da Regolarizzare Con Reversali		€ 24.524,14
Totale delle Entrate		€ 611.773,80
Uscite		Conti di Fatto
Deficienze di Cassa dell'esercizio 2021		
Mandati pagati		€ 417.368,82
Pagamenti Da Regolarizzare Con Mandati		€ 422,09
Totale delle Uscite		€ 417.790,91
Saldo Risultante dal Conto di Fatto		€ 193.982,89

Disponibilit� Liquide dell'Ente			
Saldo C/Correnti	€ 193.982,89	di cui Vincoli	di cui Svincoli
Saldo C/B. Italia		di cui Vincoli	di cui Svincoli
Totale C/C	€ 193.982,89	di cui Totale Vincoli	di cui Totale Svincoli
Anticipazione Accordata			
Anticipazione Utilizzata			
Disponibilit�			€ 193.982,89
Totale Somme Bloccate Riservate			