

REVISORE DEI CONTI

PARERE SULL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022

Il giorno 15 del mese di luglio 2020, in relazione all'istituzione scolastica "Istituto Comprensivo "Taio", la sottoscritta Cristina Giacomazzi, Revisore dei Conti, ha provveduto alla verifica della proposta di assestamento del bilancio finanziario di previsione 2020-2022, adottata con determinazione del dirigente dell'Istituzione n. 39 di data 14 luglio 2020, in relazione alle disposizioni del D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento agli articoli 50 (Assestamento del bilancio) e 42 (Risultato di amministrazione), della Legge provinciale 14 settembre 1979 n. 7, del D.P.P. 12 ottobre 2009 n. 20-22/Leg. (Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali), che si applica per quanto compatibile con le citate disposizioni nazionali e provinciali, tenuto conto della circolare del Servizio per il reclutamento e gestione del personale della scuola diramata alle istituzioni scolastiche e formative provinciali, prot. n. S/167/2020/388051/5.1 di data 06.07.2020.

L'istituzione suddetta ha inviato in data 15 luglio 2020 con prot. n. 1831, la determinazione dirigenziale n. 39 di data 14.07.2020 concernente la proposta di assestamento del bilancio finanziario di previsione 2020-2022 corredata della documentazione allegata, parte integrante e sostanziale e della ulteriore documentazione oggetto di verifica.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2019

Con deliberazione n. 20 di data 20 dicembre 2019 il Consiglio dell'istituzione ha approvato il programma triennale delle attività e il bilancio finanziario di previsione 2020-2022. La Giunta provinciale, ai sensi degli articoli 78 bis 1 e 78 bis 2 della LP 7/1979 e ss.mm.ii., ha provveduto all'approvazione di competenza con deliberazione n. 409 del 27 marzo 2020.

Con deliberazione n. 1 di data 10 giugno 2020 il Consiglio dell'istituzione ha approvato il Rendiconto generale dell'esercizio 2019, con relativa definizione del risultato di amministrazione in euro 51.804,80 così composto:

- parte accantonata per euro 360,00;
- parte vincolata per euro 24.169,46;
- parte destinata agli investimenti per euro 0,00;
- parte disponibile per euro 27.275,34.

VERIFICA VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 PRE-ASSESTAMENTO

Successivamente all'approvazione del bilancio finanziario di previsione 2020-2022, sono state adottate le seguenti **variazioni di competenza**, risultanti dal prospetto riepilogativo - stampa da SAP di data 07.07.2020 -, allegato al presente verbale parte integrante e sostanziale (acquisito il prospetto delle variazioni di bilancio dall'istituzione timbrato firmato e datato):

DELIBERA numero	data	DETERMINAZIONE numero	data	Note
		10	29.01.2020	preconsuntivo
		11	18.02.2020	storno stesso macroaggregato
		12	20.02.2020	storno stesso macroaggregato
		19	21.04.2020	storno stessa missione-programma (per emergenza sanitaria Covid-19)
		22	28.04.2020	storno stessa missione-programma (per emergenza sanitaria Covid-19)
		32	23.06.2020	variazione per maggiori entrate da trasferimenti enti locali
		34	02.07.2020	variazione per maggiori entrate da contributi per progetto PON
		36	06.07.2020	storno stesso macroaggregato

Risultano altresì adottate le seguenti **variazioni di cassa** al bilancio di previsione 2020, come da prospetto riepilogativo allegato al presente verbale parte integrante e sostanziale - stampa da SAP di data 07.07.2020 - (acquisito il prospetto delle variazioni di cassa dall'istituzione timbrato firmato e datato):

DELIBERA numero	data	DETERMINAZIONE numero	data	Note
		18	16.04.2020	prelievo fondo riserva di cassa
		24	30.04.2020	prelievo fondo riserva di cassa
		26	12.05.2020	storno compensativo di cassa
		27	12.05.2020	storno compensativo di cassa
4	30.06.2020	34	02.07.2020	variazione di bilancio di cassa per maggiori entrate da contributi per progetto PON e per trasferimenti da enti locali

VERIFICA DETERMINAZIONE RELATIVA ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Si riepilogano di seguito le verifiche effettuate.

- Esaminata la determinazione del dirigente dell'istituzione n. 39 di data 14.07.2020 sopraccitata relativa alla proposta di assestamento del bilancio finanziario di previsione 2020-2022 corredata dei seguenti allegati parti integranti e sostanziali:

- prospetto della variazione di assestamento del bilancio di previsione 2020-2022;
- bilancio di previsione 2020-2022 assestato;
- prospetto degli equilibri di bilancio 2020-2022;

- nuovo prospetto dei fondi vincolati aggiornato;
- nota integrativa.

- Verificata la corretta **applicazione del risultato di amministrazione** al bilancio di previsione di competenza 2020, come risultante dai prospetti allegati alla determinazione (uscite per missioni-programmi e titoli) e riepilogati nelle tabelle che seguono.

ENTRATE	Importo pre-assestamento	Variazione +	Variazione -	Importo da bilancio assestato	note
Avanzo di amministrazione non vincolato E3000		27.275,34		27.275,34	
Avanzo di amministrazione vincolato E4000	24.162,62	6,84	0,00	24.169,46	
TOTALE UTILIZZO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	24.162,62	27.282,18	0,00	51.444,80	

NOTE

- colonne "Variazione+" e "variazione -": importi da allegato alla determinazione "prospetto della variazione di assestamento del bilancio di previsione 2020-2022", corrispondenti al prospetto variazioni di bilancio di competenza (stampa da SAP di data 14.07.2020);

- colonna "Importo da bilancio assestato": importi da allegato alla determinazione "bilancio di previsione 2020-2022 assestato" - esercizio 2020, corrispondenti al prospetto variazioni di bilancio di competenza (stampa da SAP di data 14.07.2020).

USCITE	Variazione +	Variazione -	Note
Missione 1 – Programma 1 – Titolo 1			
Missione 1 – Programma 3 – Titolo 1			
Missione 1 – Programma 8 – Titolo 1			
Missione 1 – Programma 11 – Titolo 1	4.000,00		Quota disponibile avanzo di amministrazione
Missione 4 – Programma 2 – Titolo 1	3.006,84		Quota disponibile avanzo di amministrazione (3.000,00) + quota vincolata avanzo di amministrazione (6,84)
Missione 4 – Programma 2 – Titolo 2	20.275,34		Quota disponibile avanzo di amministrazione
Missione 4 – Programma 6 – Titolo 1			
Missione 4 – Programma 6 – Titolo 2			
TOTALE UTILIZZO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	27.282,18	0,00	

- Verificata l'applicazione della quota libera (parte disponibile) del risultato di

amministrazione alle spese di investimento (parte capitale per euro 20.275,34) e per spese connesse Covid-19 (euro 7.000,00).

- Si dà atto che il risultato di amministrazione non è stato utilizzato per la copertura di debiti fuori bilancio.

- Accertata la corretta **applicazione del fondo di cassa al 01.01.2020** per euro 138.068,11 al Bilancio di previsione 2020, come risulta dai prospetti allegati alla determinazione (uscite per missioni-programmi e titoli).

ENTRATA	IMPORTO +/-	SPESA	IMPORTO +/-	Note
TOTALE VARIAZIONE	138.068,11	TOTALE VARIAZIONE	138.068,11	Fondo cassa al 01.01.2020 al capitolo E5000

- Verificate le **ulteriori variazioni di competenza apportate al bilancio finanziario di previsione 2020-2022**, come risultanti dai prospetti allegati alla determinazione (entrate per titoli e tipologie/ uscite per missioni-programmi e titoli) e riepilogati nelle tabelle che seguono.

E' stata verificata la coerenza degli importi risultanti da allegati alla determinazione "prospetto della variazione di assestamento del bilancio di previsione 2020-2022" e "bilancio di previsione 2020-2022 assestato" - esercizio 2020, e prospetto variazioni di bilancio di competenza (stampa da SAP di data 14.07.2020) acquisito.

competenza anno 2020

ENTRATA	IMPORTO +/-	SPESA	IMPORTO +/-	Note
TOTALE VARIAZIONE	0,00	TOTALE VARIAZIONE	0,00	Variazione compensativa a saldo zero tra diversi capitoli di spesa (+14.500,62 - 14.500,62)

competenza anno 2021

ENTRATA	IMPORTO +/-	SPESA	IMPORTO +/-	Note
TOTALE VARIAZIONE	0,00	TOTALE VARIAZIONE	0,00	Nessuna variazione

competenza anno 2022

ENTRATA	IMPORTO +/-	SPESA	IMPORTO +/-	Note
TOTALE VARIAZIONE	0,00	TOTALE VARIAZIONE	0,00	Nessuna variazione

- Verificate le ulteriori variazioni apportate al bilancio di previsione di cassa 2020 come risultanti dai prospetti allegati alla determinazione (entrate per titoli e tipologie/ uscite per missioni-programmi e titoli).

E' stata verificata la coerenza degli importi risultanti da allegati alla determinazione "prospetto della variazione di assestamento del bilancio di previsione 2020-2022" e "bilancio di previsione 2020-2022 assestato" - esercizio 2020, e prospetto variazioni di bilancio di cassa acquisito (stampa da SAP di data 14.07.2020).

variazioni di cassa anno 2020

ENTRATA	IMPORTO +/-	SPESA	IMPORTO +/-	Note
TOTALE VARIAZIONE	0,00	TOTALE VARIAZIONE	0,00	Nessuna variazione

- Accertata l'adeguatezza del **fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione 2020-2022.**

- Dato atto che, in esito alle variazioni di assestamento, **permangono gli equilibri generali di bilancio 2020-2022**, come risulta dal relativo prospetto allegato alla determinazione e controllato in questa sede.

- Il **bilancio di previsione 2020-2022 è assestato nei seguenti importi complessivi:**

- stato di previsione di competenza delle entrate e delle spese (comprese partite di giro) pari a

€ 589.788,92 per l'esercizio finanziario 2020

€ 247.196,67 per l'esercizio finanziario 2021

€ 247.196,67 per l'esercizio finanziario 2022,

- stato di previsione di cassa 2020 delle entrate pari a € 672.644,57 delle spese pari a € 672.644,57.

CONCLUSIONI

In esito alle verifiche esperite si esprime **parere favorevole** alla proposta di assestamento del bilancio di previsione finanziario 2020-2022.

Trento, 15 luglio 2020

Il Revisore dei conti

Cristina Giacomazzi



Allegati:

1. Determinazione del dirigente "Proposta di assestamento del bilancio di previsione 2020-2022" (det. n. 39 dd. 14.07.2020) corredata dei seguenti allegati :

- prospetto della variazione di assestamento del bilancio di previsione 2020-2022;
- bilancio di previsione 2020-2022 assestato;

- prospetto degli equilibri di bilancio 2020-2022;
- nota integrativa;
- nuovo prospetto dei fondi vincolati aggiornato;

2. Prospetto variazioni di bilancio di competenza estratto da SAP (alla data del 07.07.2020 variazioni pre-asestamento e alla data del 14.07.2020 variazioni di asestamento);

3. Prospetto variazioni di bilancio di cassa estratto da SAP (alla data del 07.07.2020 variazioni pre-asestamento e alla data del 14.07.2020 variazioni di asestamento).