

REVISORE DEI CONTI

VERBALE DI VERIFICA N. 7A

L'anno 2018, il giorno 13 e il giorno 14 del mese di **dicembre** presso l'**Istituto Comprensivo Trento 6**, la sottoscritta Elga Bortolotti, Revisore dei Conti, alla presenza del Dirigente scolastico dott.ssa Paola Pasqualin e del Responsabile amministrativo dott. Gennaro Agresti, tenuto conto del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, procede alla verifica del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019-2021, 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 (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 secondo le istruzioni emanate dagli Uffici provinciali competenti.

1) BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2019-2021

Con determinazione n. 131 del 14 dicembre 2018 il Dirigente Scolastico ha formulato la proposta di bilancio 2019-2021 unitamente al piano triennale delle attività, da sottoporre al Consiglio dell'istituzione, allegando, quali parti integranti e sostanziali, i seguenti documenti:

- 1) riepilogo delle entrate per titoli;
- 2) riepilogo delle spese per titoli;
- 3) riepilogo delle spese per missioni;
- 4) quadro generale riassuntivo;
- 5) prospetto degli equilibri di bilancio;
- 6) prospetto esplicativo del presunto avanzo di amministrazione;
- 7) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 8) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 9) nota integrativa.

Il totale della previsione di entrata e di spesa per la competenza (comprese partite di giro) per gli esercizi 2019-2020-2021 ammonta rispettivamente a complessivi € 716.392,10; € 316.841,12; € 316.841,12, per la cassa per il solo esercizio 2019 è pari ad € 608.807,82.

Variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2018.

Il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 è stato deliberato dal Consiglio dell'Istituzione in data 22 dicembre 2017 (deliberazione n. 21).

Il bilancio gestionale 2018-2020 è stato adottato dal Dirigente con determinazione n. 82 del 27 dicembre 2018.

Dopo la verifica estiva svolta in data 23 agosto 2018 sono state adottate le seguenti variazioni di competenza, come da prospetto riepilogativo allegato:

DELIBERA numero	data	DETERMINAZIONE numero	data	note
		67	28/08/18	Variazione di equal importo sulle partite di giro
18	28/08/18	70	30/08/18	Variazione per maggiori entrate e spese, nonché storno fondi
		73	7/9/18	Variazione di equal importo in entrata e in uscita per fondi vincolati
		92	28/9/18	Storno fra capitoli dello stesso macroaggregato
		94	2/10/18	Variazione di equal importo in entrata e in uscita per fondi vincolati
20	26/11/18	122	26/11/18	Variazioni di maggiori entrate e maggiori spese
		124	30/11/18	Storno fra capitoli dello stesso macroaggregato
		127	30/11/18	Storno fra capitoli dello stesso macroaggregato

Dopo la verifica estiva svolta in data 23 agosto 2018 sono state adottate le seguenti variazioni di cassa, come da prospetto riepilogativo allegato:

DELIBERA numero	data	DETERMINAZIONE numero	data	note
		92	28/9/18	Storno compensativo di cassa
		120	22/11/18	Prelievo dal fondo di riserva di cassa
20	26/11/18	122	26/11/18	Variazioni di maggiori entrate e maggiori spese
		124	30/11/18	Storno compensativo di cassa
		127	30/11/18	Storno compensativo di cassa

In merito alle variazioni di bilancio sono stati forniti alcuni suggerimenti al fine di specificare, con maggior chiarezza, tutti i presupposti di fatto e di diritto che supportano il provvedimento di variazione compresa l'esplicitazione dei vari passaggi contabili.

Per quanto riguarda la determinazione n. 92 si rileva che nelle premesse del provvedimento e nell'oggetto si menziona di una variazione ad un programma di spesa ma nel determinato nulla si dice in merito.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018, risultante dal totale della voce A) della parte prima del relativo prospetto esplicativo allegato al bilancio di previsione finanziario è pari ad € 82.909,36.

La consistenza del presunto avanzo di amministrazione è data da:

parte accantonata B) pari a € 73,68;
 parte vincolata C) pari a € 82.909,36 di cui:
 - vincoli derivanti da trasferimenti € 82.848,09;
 - vincoli formalmente attribuiti dall'ente € 61,27;
 parte destinata agli investimenti D) per € 26.009,56;
 quota libera E) pari ad € 5.702,25.

Nella parte terza del prospetto si evidenzia il totale di utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 pari ad € 82.909,36, così distinto:

Utilizzo quota vincolata derivante da trasferimenti € 82.848,09;
 Utilizzo quota vincolata derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'ente € 61,27

Le somme di parte corrente e del conto capitale con vincolo di destinazione derivanti da trasferimenti e quelle con vincolo formalmente attribuito dall'ISFP, sono rappresentate, nel dettaglio, nello specifico prospetto 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	73.765,40	73.765,40
Fondi BES	173,63	173,63
Contributi delle famiglie	0,00	0,00
Finanziamenti EE.LL. per funzioni delegate (L.P. 8/96)	0,00	0,00
Fondo Sociale Europeo (FSE)	0,00	0,00
Finanziamenti per l'Alta Formazione	0,00	0,00
Contributi straordinari sul c/capitale	0,00	0,00
Progetto mobilità sostenibile	3.767,88	3.767,88
Progetto fondi scarano	61,27	61,27
Finanziamento montessorri trasporto	93,50	93,50
Finanziamento montessorri	5.047,68	5.047,68
Totale Economie vincolate	82.909,36	82.909,36


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

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

pari ad € 73,68 per l'esercizio 2019
 pari ad € 73,68 per l'esercizio 2020
 pari ad € 73,68 per l'esercizio 2021

A conclusione della verifica degli elementi di cui sopra, il sottoscritto esprime parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione finanziario 2019-2021 formulata dal dirigente scolastico da presentare al Consiglio dell'Istituzione.

OSSERVAZIONI legate alle verifiche previste al punto 1: si veda quanto sopra riportato

Il Revisore dei Conti
dott.ssa Elga Bortolotti


Allegati:

- determinazione n. ... dd. 14 dicembre 2018 di presentazione del bilancio e relativa documentazione
- bilancio di previsione finanziario
- bilancio finanziario gestionale
- piano delle attività triennale
- nota integrativa
- prospetto esplicativo del presunto avanzo di amministrazione
- prospetto degli equilibri
- prospetto dimostrativo di utilizzo dei fondi vincolati
- prospetto delle variazioni di bilancio