

ISTITUTO PROVINCIALE PER LA RICERCA E LA SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA
Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019

**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO E ATTESTAZIONE DELLA CONFORMITA'
ALLE DIRETTIVE EMANATE DALLA PROVINCIA**

La sottoscritta Anna Campregher, nominata Revisore dell'Istituto provinciale per la ricerca e la sperimentazione educativa con deliberazione della Giunta provinciale n. 61 di data 24 gennaio 2020, ha esaminato il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019 anche ai fini della verifica della conformità alle direttive per la formazione dei bilanci degli Enti e delle Agenzie approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2018 di data 1 dicembre 2017 prorogate dalla stessa Giunta con delibera n. 1806 dd. 05/10/2018 e delibera n. 1255 dd. 30/08/2019.

La documentazione necessaria alla verifica è stata inviata via mail e in particolare sono stati inviati a mezzo posta elettronica lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 completi degli allegati previsti dal D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.lgs. n. 10 agosto 2014, n. 126 e della relazione sulla gestione.

Durante l'esercizio il controllo di regolarità amministrativa e contabile nonché del rispetto delle direttive provinciali è stato svolto dal precedente revisore e documentato in appositi verbali conservati agli atti nei quali non sono stati espressi suggerimenti o rilievi.

Verifiche preliminari

E' stata verificata:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del divieto di indebitarsi;
- il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2019, come risulta dalla relazione (allegata al Rendiconto) di verifica del rispetto delle direttive provinciali emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2018 del 01 dicembre 2017 prorogate dalla stessa Giunta con delibera n. 1806 dd. 05/10/2018 e delibera n. 1255 dd. 30/08/2019;
- la resa dei conti giudiziali dell'economista, dell'agente della riscossione e del tesoriere per i quali sono state rilasciate specifiche relazioni di verifica.

Gestione Finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, si rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 785 reversali e n. 970 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- con determinazione del Direttore n. 48 in data 6 marzo 2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011;

- è stata verificata la coincidenza dei pagamenti e delle riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, con i dati del conto del tesoriere, Unicredit Banca S.p.a., risultanti dal conto della gestione reso e sottoscritto dal tesoriere e allegato alla documentazione del Rendiconto.

Risultati della gestione

Le previsioni finali di competenza 2019, dopo i provvedimenti di assestamento e variazione di bilancio si articolano come segue:

| TITOLI DI ENTRATA | STANZIAMENTO |
|---|---------------------|
| Utilizzo Avanzo di amm.ne anno precedente | 491.267,09 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 75.503,20 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitale | 184.494,55 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 1.237.694,00 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | - |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | - |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere | - |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 481.200,00 |
| TOTALE STANZIAMENTI ENTRATA | 2.470.158,84 |
| MISSIONI DI SPESA | STANZIAMENTO |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | 128.140,00 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 1.838.758,84 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accontonamenti | 16.960,00 |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | - |
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 486.300,00 |
| TOTALE STANZIAMENTI SPESA | 2.470.158,84 |

Le previsioni finali di cassa ammontano ad Euro 3.138.883,18.

Si dà atto della squadratura delle partite di giro di Euro 5.100,00. I minori accertamenti si riferiscono ad una cauzione introitata nel 2018 come disposto dalla determina 136 del 16/11/2018, come modificata dalla determina 147 del 02/12/2018. La restituzione della stessa, è stata impegnata nel 2019 portando, pertanto, alla squadratura delle partite di giro. Tale differenza, ma di segno contrario, si era riscontrata, quindi, anche nell'esercizio 2018 come evidenziato nel verbale del revisore dei conti al rendiconto 2018.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 563.734,18 |
| Riscossioni | 850.329,65 | 1.238.993,91 | 2.089.323,56 |
| Pagamenti | 1.077.732,14 | 1.213.978,28 | 2.291.710,42 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 361.347,32 |

Gestione di competenza e residui

La gestione di competenza evidenzia le seguenti risultanze:

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | RISCOSSIONI | RESIDUI ATTIVI |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Trasferimenti correnti | 1.144.475,00 | 1.013.463,69 | 131.011,31 |
| Entrate extratributarie | 0,73 | 0,69 | 0,04 |
| Entrate in conto capitale | 44,71 | 44,71 | - |
| Anticipazioni di cassa | - | - | - |
| Partite di Giro | 225.484,82 | 225.484,82 | - |
| TOTALE ENTRATE | 1.370.005,26 | 1.238.993,91 | 131.011,35 |

| USCITE | IMPEGNI | PAGAMENTI | RESIDUI PASSIVI |
|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| MISSIONE 1 | 92.530,76 | 56.395,54 | 36.135,22 |
| MISSIONE 4 | 1.267.563,38 | 927.074,06 | 340.489,32 |
| MISSIONE 20 | 0 | 0 | 0 |
| MISSIONE 60 | 0 | 0 | 0 |
| MISSIONE 99 | 230.584,82 | 230.584,82 | 0 |
| TOTALE SPESE | 1.590.678,96 | 1.214.054,42 | 376.624,54 |

La gestione dei residui è stata la seguente:

| RESIDUI ATTIVI | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Residui attivi iniziali | 1.609.329,65 |
| Riscossioni | 850.329,65 |
| Minori entrate accertate | 0,00 |
| Totale residui anni precedenti | 759.000,00 |
| Residui della gestione di competenza | 131.011,35 |
| Totale attività finanziarie | 890.011,35 |

| RESIDUI PASSIVI | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Residui passivi iniziali | 1.394.352,31 |
| Pagamenti | 1.077.732,14 |
| Minori uscite impegnate | 16.566,48 |
| Totale residui anni precedenti | 300.053,69 |
| Residui della gestione di competenza | 376.700,68 |
| Totale passività finanziarie | 676.754,37 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 540.834,70 come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO RISULTATO AMMINISTRAZIONE | GESTIONE | | | |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE | |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 563.734,18 | |
| RISCOSSIONI | (+) | 850.329,65 | 1.238.993,91 | 2.089.323,56 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.077.732,14 | 1.213.978,28 | 2.291.710,42 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 361.347,32 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 361.347,32 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 759.000,00 | 131.011,35 | 890.011,35 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 300.053,69 | 376.700,68 | 676.754,37 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 1.500,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 32.269,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 540.834,70 |

A verifica si riporta la determinazione dell'avanzo di amministrazione secondo il seguente differente metodo, riportato nella tabella seguente:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 2019 |
|--|-------------------|
| Avanzo di amministrazione es. 2018 | 518.713,77 |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (entrata) | 75.503,20 |
| Fondo pluriennale vincolato parte capitale (entrata) | 184.494,55 |
| Accertamenti di competenza | 1.370.005,26 |
| Impegni di competenza | 1.590.678,96 |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (spesa) | 1.500,60 |
| Fondo pluriennale vincolato parte capitale (spesa) | 32.269,00 |
| Saldo avanzo di competenza | 524.268,22 |
| Risultato gestione residui | 16.566,48 |
| Risultato di amministrazione al 31.12.2019 | 540.834,70 |

Come di evince dalla tabella il risultato della gestione di competenza è pari a 524.268,22 mentre la gestione in conto residui genera un risultato di euro 16.566,48.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2019 risulta vincolato per Euro 282.264,66 come da provvedimenti di assegnazione e vincoli formalmente attribuiti dall'ente. Il totale disponibile risulta essere pari ad Euro 258.570,04.

Nell'allocazione delle risorse sono rispettati i vincoli di destinazione delle entrate derivanti da finanziamenti concessi per specifiche finalità, inclusi i finanziamenti riferiti alle destinazioni vincolate dei progetti a cofinanziamento FSE. I prospetti allegati al conto consuntivo danno evidenza del rispetto dei vincoli.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 pari ad euro 518.713,77, per la parte non vincolata, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2019 per il finanziamento di spese in conto capitale per euro 486.159,18.

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2019, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: il principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011 al punto 9.2 prevede che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità: per copertura dei debiti fuori bilancio; per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; per il finanziamento di spese di investimento; per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente; per l'estinzione anticipata di prestiti. Non riscontrando nel bilancio dell'ente le prime due tipologie Iprase ha correttamente applicato l'avanzo per il finanziamento di spese di investimento.

Equilibri di bilancio

Il rendiconto 2019 si presenta in equilibrio come emerge dallo schema degli equilibri di bilancio allegato al rendiconto. In particolare sono stati garantiti sia un equilibrio di parte corrente che di parte capitale non negativo anche alla luce dei vincoli di bilancio.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dai prospetti allegati al rendiconto a2 e a3.

Verifica congruità fondo crediti di dubbia esigibilità'

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità risulta pari a zero nel rispetto a quanto indicato dall'art. 46 del d. lgs n. 118/2011 e relativi allegati. L'ente presenta infatti esclusivamente entrate da trasferimenti da altri enti pubblici.

Tempestività dei pagamenti

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti si osserva che l'Ente presenta un indice di - 22,78 giorni, denotando quindi un pagamento anticipato delle fatture rispetto alla scadenza. L'indice è correttamente pubblicato sul sito dell'Ente.

Conto economico e Stato Patrimoniale

A decorrere dall'esercizio 2018 l'Istituto affianca alla contabilità finanziaria un sistema di contabilità economico-patrimoniale, a soli fini conoscitivi secondo quanto previsto dall'articolo 2, comma 1 del D.lgs. n. 118/2011.

Si riscontra la corrispondenza dei dati afferenti i crediti con i residui e dei dati afferenti i debiti con i residui passivi integrati dalle scritture di assestamento riguardanti le fatture da ricevere. Le disponibilità liquide di tesoreria corrispondono con la giacenza di cassa al 31/12/2019 risultante anche dal conto del tesoriere.

Il patrimonio netto al 31/12/2019 risulta pari ad euro 557.731,20. L'utile d'esercizio è pari a 0.

Il conto economico registra componenti positivi della gestione per euro 1.426.561,97, costi di gestione per euro 1.400.288,50, totale proventi e oneri finanziari per euro 0,73 e totale proventi e oneri straordinari per euro 14.094,42.

Il risultato di esercizio è pari a zero a seguito del risconto delle risorse all'esercizio successivo.

Rispetto delle direttive

In ordine al rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale con propria deliberazione n. 2018/2017 prorogate dalla stessa Giunta con delibera n. 1806 di data 05/10/2018 e delibera n. 1255 di data 30/08/2019, si attesta quanto segue: dalle verifiche non si riscontra irregolarità o anomalie e si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione. Le direttive risultano pertanto rispettate.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

In merito alle direttive impartite dalla Giunta Provinciale con propria deliberazione n. 2018/2017 e s.m. prorogate dalla stessa Giunta con delibera n. 1806 di data 05/10/2018 e delibera n. 1255 di data 30/08/2019 con la presente relazione se ne attesta il loro rispetto.

Trento, li 30 aprile 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Anna Campregher

ISTITUTO PROVINCIALE PER LA RICERCA E LA SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA
Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019

**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO E ATTESTAZIONE DELLA CONFORMITA'
ALLE DIRETTIVE EMANATE DALLA PROVINCIA**

La sottoscritta Anna Campregher, nominata Revisore dell'Istituto provinciale per la ricerca e la sperimentazione educativa con deliberazione della Giunta provinciale n. 61 di data 24 gennaio 2020, ha esaminato il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019 anche ai fini della verifica della conformità alle direttive per la formazione dei bilanci degli Enti e delle Agenzie approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2018 di data 1 dicembre 2017 prorogate dalla stessa Giunta con delibera n. 1806 dd. 05/10/2018 e delibera n. 1255 dd. 30/08/2019.

La documentazione necessaria alla verifica è stata inviata via mail e in particolare sono stati inviati a mezzo posta elettronica lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 completi degli allegati previsti dal D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.lgs. n. 10 agosto 2014, n. 126 e della relazione sulla gestione.

Durante l'esercizio il controllo di regolarità amministrativa e contabile nonché del rispetto delle direttive provinciali è stato svolto dal precedente revisore e documentato in appositi verbali conservati agli atti nei quali non sono stati espressi suggerimenti o rilievi.

Verifiche preliminari

E' stata verificata:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del divieto di indebitarsi;
- il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2019, come risulta dalla relazione (allegata al Rendiconto) di verifica del rispetto delle direttive provinciali emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2018 del 01 dicembre 2017 prorogate dalla stessa Giunta con delibera n. 1806 dd. 05/10/2018 e delibera n. 1255 dd. 30/08/2019;
- la resa dei conti giudiziali dell'economista, dell'agente della riscossione e del tesoriere per i quali sono state rilasciate specifiche relazioni di verifica.

Gestione Finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, si rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 785 reversali e n. 970 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- con determinazione del Direttore n. 48 in data 6 marzo 2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011;

- è stata verificata la coincidenza dei pagamenti e delle riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, con i dati del conto del tesoriere, Unicredit Banca S.p.a., risultanti dal conto della gestione reso e sottoscritto dal tesoriere e allegato alla documentazione del Rendiconto.

Risultati della gestione

Le previsioni finali di competenza 2019, dopo i provvedimenti di assestamento e variazione di bilancio si articolano come segue:

| TITOLI DI ENTRATA | STANZIAMENTO |
|---|---------------------|
| Utilizzo Avanzo di amm.ne anno precedente | 491.267,09 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 75.503,20 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitale | 184.494,55 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 1.237.694,00 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | - |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | - |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere | - |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 481.200,00 |
| TOTALE STANZIAMENTI ENTRATA | 2.470.158,84 |
| MISSIONI DI SPESA | STANZIAMENTO |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | 128.140,00 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 1.838.758,84 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 16.960,00 |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | - |
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 486.300,00 |
| TOTALE STANZIAMENTI SPESA | 2.470.158,84 |

Le previsioni finali di cassa ammontano ad Euro 3.138.883,18.

Si dà atto della squadratura delle partite di giro di Euro 5.100,00. I minori accertamenti si riferiscono ad una cauzione introitata nel 2018 come disposto dalla determina 136 del 16/11/2018, come modificata dalla determina 147 del 02/12/2018. La restituzione della stessa, è stata impegnata nel 2019 portando, pertanto, alla squadratura delle partite di giro. Tale differenza, ma di segno contrario, si era riscontrata, quindi, anche nell'esercizio 2018 come evidenziato nel verbale del revisore dei conti al rendiconto 2018.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 563.734,18 |
| Riscossioni | 850.329,65 | 1.238.993,91 | 2.089.323,56 |
| Pagamenti | 1.077.732,14 | 1.213.978,28 | 2.291.710,42 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 361.347,32 |

Gestione di competenza e residui

La gestione di competenza evidenzia le seguenti risultanze:

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | RISCOSSIONI | RESIDUI ATTIVI |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Trasferimenti correnti | 1.144.475,00 | 1.013.463,69 | 131.011,31 |
| Entrate extratributarie | 0,73 | 0,69 | 0,04 |
| Entrate in conto capitale | 44,71 | 44,71 | - |
| Anticipazioni di cassa | - | - | - |
| Partite di Giro | 225.484,82 | 225.484,82 | - |
| TOTALE ENTRATE | 1.370.005,26 | 1.238.993,91 | 131.011,35 |

| USCITE | IMPEGNI | PAGAMENTI | RESIDUI PASSIVI |
|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| MISSIONE 1 | 92.530,76 | 56.395,54 | 36.135,22 |
| MISSIONE 4 | 1.267.563,38 | 927.074,06 | 340.489,32 |
| MISSIONE 20 | 0 | 0 | 0 |
| MISSIONE 60 | 0 | 0 | 0 |
| MISSIONE 99 | 230.584,82 | 230.584,82 | 0 |
| TOTALE SPESE | 1.590.678,96 | 1.214.054,42 | 376.624,54 |

La gestione dei residui è stata la seguente:

| RESIDUI ATTIVI | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Residui attivi iniziali | 1.609.329,65 |
| Riscossioni | 850.329,65 |
| Minori entrate accertate | 0,00 |
| Totale residui anni precedenti | 759.000,00 |
| Residui della gestione di competenza | 131.011,35 |
| Totale attività finanziarie | 890.011,35 |

| RESIDUI PASSIVI | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Residui passivi iniziali | 1.394.352,31 |
| Pagamenti | 1.077.732,14 |
| Minori uscite impegnate | 16.566,48 |
| Totale residui anni precedenti | 300.053,69 |
| Residui della gestione di competenza | 376.700,68 |
| Totale passività finanziarie | 676.754,37 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 540.834,70 come risulta dai seguenti elementi:

| PROSPETTO RISULTATO AMMINISTRAZIONE | GESTIONE | | | |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE | |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 563.734,18 | |
| RISCOSSIONI | (+) | 850.329,65 | 1.238.993,91 | 2.089.323,56 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.077.732,14 | 1.213.978,28 | 2.291.710,42 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 361.347,32 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 361.347,32 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 759.000,00 | 131.011,35 | 890.011,35 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 300.053,69 | 376.700,68 | 676.754,37 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 1.500,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 32.269,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 540.834,70 |

A verifica si riporta la determinazione dell'avanzo di amministrazione secondo il seguente differente metodo, riportato nella tabella seguente:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 2019 |
|--|-------------------|
| Avanzo di amministrazione es. 2018 | 518.713,77 |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (entrata) | 75.503,20 |
| Fondo pluriennale vincolato parte capitale (entrata) | 184.494,55 |
| Accertamenti di competenza | 1.370.005,26 |
| Impegni di competenza | 1.590.678,96 |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (spesa) | 1.500,60 |
| Fondo pluriennale vincolato parte capitale (spesa) | 32.269,00 |
| Saldo avanzo di competenza | 524.268,22 |
| Risultato gestione residui | 16.566,48 |
| Risultato di amministrazione al 31.12.2019 | 540.834,70 |

Come di evince dalla tabella il risultato della gestione di competenza è pari a 524.268,22 mentre la gestione in conto residui genera un risultato di euro 16.566,48.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2019 risulta vincolato per Euro 282.264,66 come da provvedimenti di assegnazione e vincoli formalmente attribuiti dall'ente. Il totale disponibile risulta essere pari ad Euro 258.570,04.

Nell'allocazione delle risorse sono rispettati i vincoli di destinazione delle entrate derivanti da finanziamenti concessi per specifiche finalità, inclusi i finanziamenti riferiti alle destinazioni vincolate dei progetti a cofinanziamento FSE. I prospetti allegati al conto consuntivo danno evidenza del rispetto dei vincoli.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 pari ad euro 518.713,77, per la parte non vincolata, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2019 per il finanziamento di spese in conto capitale per euro 486.159,18.

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2019, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: il principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011 al punto 9.2 prevede che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità: per copertura dei debiti fuori bilancio; per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; per il finanziamento di spese di investimento; per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente; per l'estinzione anticipata di prestiti. Non riscontrando nel bilancio dell'ente le prime due tipologie Iprase ha correttamente applicato l'avanzo per il finanziamento di spese di investimento.

Equilibri di bilancio

Il rendiconto 2019 si presenta in equilibrio come emerge dallo schema degli equilibri di bilancio allegato al rendiconto. In particolare sono stati garantiti sia un equilibrio di parte corrente che di parte capitale non negativo anche alla luce dei vincoli di bilancio.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dai prospetti allegati al rendiconto a2 e a3.

Verifica congruità fondo crediti di dubbia esigibilità'

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità risulta pari a zero nel rispetto a quanto indicato dall'art. 46 del d. lgs n. 118/2011 e relativi allegati. L'ente presenta infatti esclusivamente entrate da trasferimenti da altri enti pubblici.

Tempestività dei pagamenti

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti si osserva che l'Ente presenta un indice di - 22,78 giorni, denotando quindi un pagamento anticipato delle fatture rispetto alla scadenza. L'indice è correttamente pubblicato sul sito dell'Ente.

Conto economico e Stato Patrimoniale

A decorrere dall'esercizio 2018 l'Istituto affianca alla contabilità finanziaria un sistema di contabilità economico-patrimoniale, a soli fini conoscitivi secondo quanto previsto dall'articolo 2, comma 1 del D.lgs. n. 118/2011.

Si riscontra la corrispondenza dei dati afferenti i crediti con i residui e dei dati afferenti i debiti con i residui passivi integrati dalle scritture di assestamento riguardanti le fatture da ricevere. Le disponibilità liquide di tesoreria corrispondono con la giacenza di cassa al 31/12/2019 risultante anche dal conto del tesoriere.

Il patrimonio netto al 31/12/2019 risulta pari ad euro 557.731,20. L'utile d'esercizio è pari a 0.

Il conto economico registra componenti positivi della gestione per euro 1.426.561,97, costi di gestione per euro 1.400.288,50, totale proventi e oneri finanziari per euro 0,73 e totale proventi e oneri straordinari per euro 14.094,42.

Il risultato di esercizio è pari a zero a seguito del risconto delle risorse all'esercizio successivo.

Rispetto delle direttive

In ordine al rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale con propria deliberazione n. 2018/2017 prorogate dalla stessa Giunta con delibera n. 1806 di data 05/10/2018 e delibera n. 1255 di data 30/08/2019, si attesta quanto segue: dalle verifiche non si riscontra irregolarità o anomalie e si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione. Le direttive risultano pertanto rispettate.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

In merito alle direttive impartite dalla Giunta Provinciale con propria deliberazione n. 2018/2017 e s.m. prorogate dalla stessa Giunta con delibera n. 1806 di data 05/10/2018 e delibera n. 1255 di data 30/08/2019 con la presente relazione se ne attesta il loro rispetto.

Trento, lì 30 aprile 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Anna Campregher

