

ISTITUTO PROVINCIALE PER LA RICERCA E LA SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA **Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2021**

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 2021 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. 1831 del 22 novembre 2019 e n. 2122 del 22 dicembre 2020 e s.s. m.m..

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 2021 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 è stato svolto il controllo di regolarità amministrativa e contabile nonché del rispetto delle direttive provinciali ed è stato 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 2021, come risulta dalla relazione (allegata al Rendiconto) di verifica del rispetto delle direttive provinciali emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1831 del 22 novembre 2019 e n. 2122 del 22 dicembre 2020 e s.s. m.m.;
- la resa dei conti giudiziali dell'economista 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. 521 reversali e n. 625 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- con determinazione del Direttore n. 25 in data 11 marzo 2022 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 2021, dopo i provvedimenti di assestamento e variazione di bilancio si articolano come segue:

TITOLI DI ENTRATA	STANZIAMENTO
Utilizzo Avanzo di amm.ne anno precedente	621.260,31
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.192,35
Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitale	145.914,62
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.243.281,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	507.700,00
TOTALE STANZIAMENTI ENTRATA	2.527.348,28
MISSIONI DI SPESA	STANZIAMENTO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	146.233,98
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.760.214,30
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	113.200,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	-
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	507.700,00
TOTALE STANZIAMENTI SPESA	2.527.348,28

Le previsioni finali di cassa ammontano ad Euro 2.489.359,93.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			217.378,93
Riscossioni	695.817,30	1.041.456,69	1.737.273,99
Pagamenti	526.401,40	1.195.660,59	1.722.061,99
Fondo di cassa al 31 dicembre			232.590,93

Gestione di competenza e residui

La gestione di competenza evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI
Trasferimenti correnti	1.242.885,00	784.642,72	458.242,28
Entrate extratributarie	123,19	123,19	0
Entrate in conto capitale	19,41	19,41	0
Anticipazioni di cassa	0	0	0
Partite di Giro	256.671,37	256.671,37	0
TOTALE ENTRATE	1.499.698,97	1.041.456,69	458.242,28

USCITE	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI
MISSIONE 1	93.118,52	59.395,94	33.722,58
MISSIONE 4	1.251.618,32	879.624,90	371.993,42
MISSIONE 20	0	0	0
MISSIONE 60	0	0	0
MISSIONE 99	256.671,37	256.639,75	31,62
TOTALE SPESE	1.601.408,21	1.195.660,59	405.747,62

La gestione dei residui è stata la seguente:

RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi iniziali	1.111.121,81
Riscossioni	695.817,30
Minori entrate accertate	17.804,51
Totale residui anni precedenti	397.500,00
Residui della gestione di competenza	458.242,28
Totale attività finanziarie	855.742,28

RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi iniziali	552.133,46
Pagamenti	526.401,40
Minori uscite impegnate	10.882,77
Totale residui anni precedenti	14.849,29
Residui della gestione di competenza	405.747,62
Totale passività finanziarie	420.596,91

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 521.676,13 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO RISULTATO AMMINISTRAZIONE	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio			217.378,93	
RISCOSSIONI	(+)	695.817,30	1.041.456,69	1.737.273,99
PAGAMENTI	(-)	526.401,40	1.195.660,59	1.722.061,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			232.590,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			232.590,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	397.500,00	458.242,28	855.742,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.849,29	405.747,62	420.596,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			13.022,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			133.037,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			521.676,13

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2021
Avanzo di amministrazione es. 2020	621.260,31
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (entrata)	9.192,35
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (entrata)	145.914,62
Accertamenti di competenza	1.499.698,97
Impegni di competenza	1.601.408,21
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (spesa)	13.022,76
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (spesa)	133.037,41
Saldo avanzo di competenza	528.597,87
Risultato gestione residui	- 6.921,74
Risultato di amministrazione al 31.12.2021	521.676,13

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2021
------------------------------	------

Avanzo di amministrazione es. 2020	621.260,31
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (entrata)	9.192,35
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (entrata)	145.914,62
Accertamenti di competenza	1.499.698,97
Impegni di competenza	1.601.408,21
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (spesa)	13.022,76
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (spesa)	133.037,41
Saldo avanzo di competenza	528.597,87
Risultato gestione residui	- 6.921,74
Risultato di amministrazione al 31.12.2021	521.676,13

Come di evince dalla tabella il risultato della gestione di competenza è pari a 528.597,87 mentre la gestione in conto residui genera un risultato negativo di euro 6.921,74.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2021 risulta vincolato per Euro 183.255,93 come da provvedimenti di assegnazione. Il totale disponibile risulta essere pari ad Euro 338.420,20.

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 31/12/2020 pari ad euro 621.260,31, per la parte non vincolata, è stato interamente utilizzato nel corso dell'esercizio 2021 per il finanziamento di spese in conto capitale.

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2021, 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 2021 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 - 19,51 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 31/12/2021 risultante anche dal conto del tesoriere.

Il patrimonio netto al 31/12/2021 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 1.211.197,03, costi di gestione per euro 1.182.048,99, totale proventi e oneri finanziari per euro 0,19 e totale proventi e oneri straordinari per euro -7.257,29.

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. 1831 del 22 novembre 2019 e n. 2122 del 22 dicembre 2020 e s.s. m.m., 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 2021.

In merito alle direttive impartite dalla Giunta Provinciale con propria deliberazione n. 1831 del 22 novembre 2019 e n. 2122 del 22 dicembre 2020 e s.s. m.m., con la presente relazione se ne attesta il loro rispetto.

Trento, li 28 aprile 2022

IL REVISORE DEI CONTI

Anna Campregher

