

ISTITUTO PROVINCIALE PER LA RICERCA E LA SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA **Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2024**

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. 148 di data 3 febbraio 2023, ha esaminato il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2024 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, 2116 di data 25 novembre 2022, 1945 del 20 ottobre 2023 e n. 239 del 25 febbraio 2022 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 2024 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 2024, 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, 2116 di data 25 novembre 2022, 1945 del 20 ottobre 2023 e n. 239 del 25 febbraio 2022 e s.s. m.m.;
- la resa dei conti giudiziali dell'economista e del tesoriere per i quali verranno rilasciate specifiche relazioni di verifica.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 373 reversali e n. 535 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- con determinazione del Direttore n. 40 in data 7 marzo 2025 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 2024, dopo i provvedimenti di assestamento e variazione di bilancio si articolano come segue:

TITOLI DI ENTRATA	STANZIAMENTO
Utilizzo Avanzo di amm.ne anno precedente	1.114.380,15
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	135.181,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in parte capitale	183.971,12
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.095.735,00
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	4.010.467,27
MISSIONI DI SPESA	STANZIAMENTO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	179.500,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	3.240.537,27
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	109.230,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	-
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	481.200,00
TOTALE STANZIAMENTI SPESA	4.010.467,27

Le previsioni finali di cassa ammontano ad Euro 3.285.975,60.

Si dà atto della squadratura delle partite di giro di Euro 372,35 derivante:

- per euro 400,00: maggiore impegno dovuto a versamenti Irpef effettuati in eccesso rispetto a quanto dovuto (ritenuta Irpef su mandato n. 23 del 01.02.2024 pagata due volte, ossia con il fiscale di gennaio 2024 e con il fiscale di febbraio 2024), che saranno recuperati nel corso del 2025;
- per euro 27,65: dovuto a versamenti Irpef effettuati correttamente rispetto a quanto dovuto ma in difetto rispetto a quanto calcolato dal sistema contabile (ritenuta Irpef su mandato n. 237 del

14.06.2024, pagato in eccesso al fornitore che ha quindi provveduto a restituire la differenza con riferimento all'importo al netto della ritenuta), che sarà recuperato nel corso del 2025.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2024 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			440.240,60
Riscossioni	283.463,29	467.197,77	750.661,06
Pagamenti	147.658,80	740.894,30	888.553,10
Fondo di cassa al 31 dicembre			302.348,56

Gestione di competenza e residui

La gestione di competenza evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI
Trasferimenti correnti	2.095.240	351.726	1.743.514
Entrate extratributarie	8.358	8.358	-
Entrate in conto capitale	47	47	-
Anticipazioni di cassa	-	-	-
Partite di Giro	107.067	107.067	-
TOTALE ENTRATE	2.210.711	467.198	1.743.514

USCITE	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI
MISSIONE 1	100.500	31.466	69.035
MISSIONE 4	777.450	601.990	175.460
MISSIONE 20	0	0	0

MISSIONE 60	0	0	0
MISSIONE 99	107.439	107.439	0
TOTALE SPESE	985.389	740.894	244.495

La gestione dei residui è stata la seguente:

RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi iniziali	1.253.920,00
Riscossioni	283.463,29
Minori entrate accertate	18.050,42
Totale residui anni precedenti	952.406,29
Residui della gestione di competenza	1.743.513,71
Totale attività finanziarie	2.695.920,00

RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi iniziali	260.628,33
Pagamenti	147.658,80
Minori uscite impegnate	11.727,60
Totale residui anni precedenti	101.241,93
Residui della gestione di competenza	244.494,53
Totale passività finanziarie	345.736,46

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di Euro 1.114.380,15 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO RISULTATO AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				440.240,60
RISCOSSIONI	(+)	283.463,29	467.197,77	750.661,06
PAGAMENTI	(-)	147.658,80	740.894,30	888.553,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			302.348,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			302.348,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	952.406,29	1.743.513,71	2.695.920,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	101.241,93	244.494,53	345.736,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			36.780,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			145.374,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			2.470.377,30

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2024
Avanzo di amministrazione es. 2023	1.114.380,15
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (entrata)	135.181,00
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (entrata)	183.971,12
Accertamenti di competenza	2.210.711,48
Impegni di competenza	985.388,83
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (spesa)	36.780,00
Fondo pluriennale vincolato parte capitale (spesa)	145.374,80
Saldo avanzo di competenza	2.476.700,12
Risultato gestione residui	- 6.322,82
Risultato di amministrazione al 31.12.2024	2.470.377,30

Come di evince dalla tabella il risultato della gestione di competenza è pari a 2.476.700,12 mentre la gestione in conto residui genera un risultato negativo di euro 6.322,82.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2024 risulta vincolato per Euro 1.918.780,62 come da provvedimenti di assegnazione. Il totale disponibile risulta essere pari ad Euro 551.596,68.

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.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2023 pari ad euro 1.114.380,15, per la parte non vincolata, è stato interamente utilizzato nel corso dell'esercizio 2024 per il finanziamento di spese in conto capitale.

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2024, 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 2024 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 dal prospetto allegato al rendiconto A2.

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 - 17,01 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 al netto del delta sulle partite di giro e dei dati afferenti i debiti con i residui passivi. Le disponibilità liquide di tesoreria corrispondono con la giacenza di cassa al 31/12/2024 risultante anche dal conto del tesoriere.

Il patrimonio netto al 31/12/2024 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 787.713,19, costi di gestione per euro 775.156,95, totale proventi e oneri finanziari per euro 7.478,47 e totale proventi e oneri straordinari negativi per euro 6.322,82.

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, 2116 di data 25 novembre 2022, 1945 del 20 ottobre 2023 e n. 239 del 25 febbraio 2022 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 2024.

In merito alle direttive impartite dalla Giunta Provinciale con propria deliberazione n. 1831 del 22 novembre 2019, 2116 di data 25 novembre 2022 1945 del 20 ottobre 2023 e n. 239 del 25 febbraio 2022 e s.s. m.m., con la presente relazione se ne attesta il loro rispetto.

Trento, lì 16 aprile 2025

IL REVISORE DEI CONTI

Anna Campregher

firmato in originale