

REVISORE DEI CONTI

PARERE SULL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025

Il giorno **22** del mese di **giugno 2023**, in relazione all'istituzione **Liceo "Bertrand Russel"**, la sottoscritta **Maria Mattarei**, Revisore dei Conti, **rilascia il presente parere, tenuto conto** del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, della circolare del Servizio Istruzione prot. n. **349156** di data **10/05/2023**, delle disposizioni del D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento agli articoli 50 (Assestamento del bilancio) e 42 (Risultato di amministrazione), della Legge provinciale di contabilità e, in quanto compatibili, delle vigenti disposizioni regolamentari di cui al Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali.

L'istituzione scolastica suddetta ha inviato in data **21/06/2023** con prot. n. **3740** la determinazione dirigenziale n. **47** del **13/06/2023** concernente la proposta di assestamento del bilancio finanziario di previsione 2023-2025, corredata dagli allegati parte integrante e sostanziale e dalla ulteriore documentazione oggetto di verifica. Il provvedimento citato oltre a contenere la proposta di assestamento del bilancio finanziario di previsione 2023-2025 rettifica la determinazione di pari numero e data, con la quale veniva erroneamente disposto un prelievo dal fondo di riserva di cassa, anziché provvedere direttamente a distribuire correttamente la cassa disponibile con le operazioni di assestamento.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2022

Con deliberazione n. **12** di data **19/12/2022** il Consiglio dell'istituzione ha approvato il programma triennale delle attività e il bilancio finanziario di previsione 2023-2025. 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. 444 del 17 marzo 2023.

Con deliberazione n. **6** di data **20/04/2023** il Consiglio dell'istituzione ha approvato il Rendiconto generale dell'esercizio 2022, con relativa definizione del risultato di amministrazione in euro **396.245,04** così composto:

- parte accantonata per euro	0,00;
- parte vincolata per euro	195.005,79;

- parte destinata agli investimenti per euro **72.468,74;**

- parte disponibile per euro **128.770,51;**

VERIFICA VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 PRE-ASSESTAMENTO

Successivamente all'approvazione del bilancio finanziario di previsione 2023-2025, sono state adottate le seguenti **variazioni di competenza**, risultanti dal prospetto riepilogativo allegato al presente verbale parte integrante e sostanziale - stampa da SAP di data 21/06/2023

DELIBERA numero	data	DETERMINAZIONE numero	data	Note
		18	31/01/2023	Variazioni conseguenti all'approvazione dell'aggiornamento relativo al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto.
		23	30/03/2023	Variazione al bilancio per reimputazione residui attivi in conseguenza del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023
		26	04/04/2023	Variazione al bilancio per nuove e maggiori entrate e spese non previste (piano PNRR "Scuole 4.0")
		33	14/04/2023	Rettifica per errore materiale della determinazione n. 18 del 31/01/2023
7	20/04/2023	37	27/04/2023	Variazione al bilancio per adeguamento importo vincolato applicato al bilancio a seguito delle risultanze di rendiconto e per nuove e maggiori entrate vincolate (Erasmus). Le variazioni di incremento o diminuzione al bilancio di somme vincolate sono di competenza del dirigente scolastico e non del consiglio dell'istituzione scolastica.
		42	15/05/2023	Variazione al bilancio per nuove e maggiori entrate e spese non previste (soggiorni linguistici finanziati dalla regione TAA)

Risultano altresì adottate le seguenti **variazioni di cassa** al bilancio di previsione 2023, come da prospetto riepilogativo allegato al presente verbale parte integrante e sostanziale - stampa da SAP di data 21/06/2023

DELIBERA numero	data	DETERMINAZIONE numero	data	Note
		19	06/02/2023	Variazioni compensative di cassa
		26	04/04/2023	Incremento di cassa per nuove e maggiori entrate e spese non previste (piano PNRR "Scuole 4.0")
		45	27/05/2023	Storno compensativo di cassa.

VERIFICA DETERMINAZIONE RELATIVA ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Si riepilogano di seguito le verifiche effettuate.

- Esaminata la determinazione del dirigente dell'istituzione sopraccitata relativa alla proposta di assestamento del bilancio finanziario di previsione 2023-2025 corredata dei seguenti allegati parti integranti e sostanziali:

- prospetto della variazione di assestamento del bilancio finanziario gestionale 2023-2025;
- prospetto della variazione di assestamento del bilancio di previsione finanziario 2023-2025;
- bilancio gestionale 2023-2025 assestato;
- prospetto degli equilibri di bilancio 2023-2025;
- nota integrativa.

- Verificata la corretta **applicazione del risultato di amministrazione** al bilancio di previsione di competenza 2023, come risultante dai prospetti allegati alla determinazione e riepilogati nelle tabelle che seguono.

ENTRATE	Importo pre-assestamento	Variazione +	Variazione -	Importo da Bilancio assestato	Note
Avanzo di amministrazione non vincolato E3000		201.239,25		201.239,25	
Avanzo di amministrazione vincolato E4000	195.005,79	0,00	0,00	195.005,79	
TOTALE UTILIZZO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	195.005,79	201.239,25	0,00	396.245,04	

NOTE

- colonne "Variazione +" e "variazione -": importi da allegato alla determinazione "prospetto della variazione di assestamento del bilancio di previsione 2023-2025",

- colonna "Importo da bilancio assestato": importi da allegato alla determinazione "bilancio gestionale 2023-2025 assestato" - esercizio 2023;

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			
Missione 4 – Programma 2 – titolo 1	48.770,51		
Missione 4 – Programma 2 – titolo 2	152.468,74		
Missione 4 – Programma 6 – titolo 1			
Missione 4 – Programma 6 – titolo 2			
TOTALE UTILIZZO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	201.239,25	0,00	

- Verificata l'applicazione della quota libera (parte disponibile) del risultato di amministrazione alle spese di investimento (parte capitale) per complessivi euro 80.000,00, mentre euro 48.770,51 sono utilizzati per far fronte ai rincari energetici.

- 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 01.01.2023** per euro **455.848,21** al Bilancio di previsione 2023 (di cui 194.915,31 applicato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2023-2025 e € 260.932,90 applicato in sede di assestamento di bilancio), come risulta dai prospetti allegati alla determinazione (uscite per missioni-programmi e titoli).

- Verificato che **non sono state apportate ulteriori variazioni di competenza al bilancio finanziario di previsione 2023-2025.**

- Verificate le **ulteriori variazioni apportare al bilancio di previsione di cassa 2023** come risultanti dai prospetti allegati alla determinazione.

variazioni di cassa anno 2023

ENTRATA	IMPORTO +/-	SPESA	IMPORTO +/-	Note
TOTALE VARIAZIONE	61.103,42	TOTALE VARIAZIONE	61.103,42	

- Accertata l'adeguatezza del **fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione 2023-2025**, pari a € 0,00.

- Dato atto che, in esito alle variazioni di assestamento, **permangono gli equilibri generali di bilancio 2023-2025**, come risulta dal relativo prospetto allegato alla determinazione e controllato in questa sede.

- Il **bilancio di previsione 2023-2025 è assestato nei seguenti importi complessivi:**

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

€ **1.646.368,08** per l'anno 2023

€ **579.137,79** per l'anno 2024

€ **579.137,79** per l'anno 2025

- stato di previsione di cassa 2023 delle entrate pari a € **1.446.701,66** delle spese pari a € **1.446.701,66** .

CONCLUSIONI

In esito alle verifiche esperite si esprime **parere favorevole** alla proposta di assestamento del bilancio di previsione finanziario 2023-2025.

Il Revisore dei conti

Maria Mattarei

Maria Mattarei

Allegati:

Prospetto variazioni di bilancio di competenza estratto da SAP alla data del 21/06/2023

Prospetto variazioni di bilancio di cassa estratto da SAP alla data del 21/06/2023