

REVISORE DEI CONTI

**PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DETERMINAZIONE AVENTE AD
OGGETTO
"RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI"**

L'anno 2023, il giorno 29 del mese di marzo, la sottoscritta Maria Mattarei Revisore dei conti del Liceo "Bertrand Russel" di Cles procede ad esaminare la bozza di determinazione del Dirigente scolastico avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2022 e conseguente variazione del bilancio di previsione 2023-2025 per la reimputazione delle entrate e delle spese e l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato di entrata ai sensi del d.lgs. 118/2011", corredata degli allegati Ra, Rp e Fpv, pervenuta in data 28 marzo 2023;

Preso atto della suddetta proposta di determinazione ed in particolare degli allegati:

Allegato Ra: Residui attivi definitivi al 31/12/2022:

Entrate correnti pari ad euro	77.254,80 ;
Entrate in conto capitale, pari ad euro	5.249,49 ;
Entrate per conto terzi e partite di giro pari ad euro	657,00 ;

per un totale complessivo di euro 83.161,29

Allegato Rp: Residui passivi definitivi al 31/12/2022:

Spese correnti pari ad euro	129.740,26 ;
Spese in conto capitale, pari ad euro	12.367,20 ;
Spese per conto terzi e partite di giro pari ad euro	657,00 ;

per un totale complessivo di euro 142.764,46

Allegato Fpv: Determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2023-2025 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31 dicembre 2022:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente pari ad euro	0,00;
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale, pari ad euro	0,00;

per un totale complessivo di euro 0,00

si procede alla verifica della documentazione presentata dall'Istituzione scolastica, in ragione dei residui attivi e dei residui passivi determinatisi al 31.12.2022, per i quali si riportano i dati nelle tabelle che seguono:

1) ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2022

Dal prospetto dei **residui attivi** accertati nel 2022 e non riscossi al 31/12/2022 risulta che:

Descrizione entrata	Accertamenti 2022 non incassati al 31.12	Di cui Accertamenti eliminati	Di cui Accertamenti reimputati	Residui attivi al 31/12/2022
Entrate correnti	€ 58.684,66	€ 0,00	€ 18.667,00	€ 40.017,66
Entrate in conto capitale	€ 5.249,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.249,49
Entrate per conto terzi e partite di giro pari ad euro	€ 657,00			€ 657,00
TOTALE	€ 64.591,15	€ 0,00	€ 18.667,00	€ 45.924,15

le entrate sono state regolarmente accertate in base al principio contabile 4/2 e i residui attivi al 31/12/2022 sono relativi ad entrate accertate ed esigibili nell'esercizio 2022, ma non incassate alla data del 31/12/2022.

Dal prospetto dei **residui passivi** impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022 risulta che:

Descrizione spesa	Impegni 2022 non pagati al 31.12	Di cui Impegni Eliminati	Di cui Impegni reimputati	Residui passivi al 31/12/2022
Spese correnti	€ 129.740,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 129.740,26
Spese in conto capitale	€ 12.367,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.367,20
Spese per conto terzi e partite di giro pari ad euro	€ 657,00			€ 657,00
TOTALE	€ 142.764,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.764,46

le spese sono state regolarmente impegnate in base al principio contabile 4/2 e i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate alla data del 31/12/2022.

2) ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI

Dal prospetto degli accertamenti e degli impegni registrati nell'esercizio finanziario 2022 e **reimputati** negli esercizi successivi, risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio 2022, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nelle seguenti tabelle:

Descrizione entrata	Accertamenti reimputati		
	2023	2024	2025
Entrate correnti	18.667,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	18.667,00	0,00	0,00

Descrizione spesa	Impegni reimputati		
	2023	2024	2025
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANTE 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2022

Dal prospetto RA risulta che:

	Residui attivi ante 2022	Maggiori/Minori residui attivi	Residui attivi mantenuti
di parte corrente	51.747,22	14.510,08	37.237,14
in conto capitale	7.923,96	7.923,96	0,00
TOTALE	59.671,18	22.434,04	37.237,14

Dal prospetto RP risulta che:

	Residui passivi ante 2022	Minori residui passivi	Residui passivi mantenuti
di parte corrente	1.886,42	1.886,42	0,00
in conto capitale	2.103,55	2.103,55	0,00
TOTALE	3.989,97	3.989,97	0,00

4) ADEGUATA MOTIVAZIONE

La colonna motivazione dell'allegato Ra – riaccertamento ordinario dei residui attivi e dell'allegato Rp - riaccertamento ordinario dei residui passivi è stata compilata nel rispetto delle indicazioni riportate nella circolare del Servizio Istruzione prot. 127860 del 15/02/2023.

5) VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Al bilancio di previsione verranno apportate le variazioni dettagliate nell'allegato alla proposta di determinazione esaminata al fine di adeguarlo alle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui.

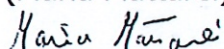
OSSERVAZIONI *legate alle verifiche previste ai punti precedenti: nessuna*

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, si esprime parere favorevole alla proposta di determinazione del Dirigente scolastico completa di tutti gli allegati avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2022 e conseguente variazione del bilancio di previsione 2023-2025 per la reimputazione delle entrate e delle spese e l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato di entrata ai sensi del d.lgs. 118/2011"* con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 ed alle conseguenti variazioni al bilancio di previsione finanziario 2023–2025.

Tenuto conto che i residui attivi e passivi che riguardano le partite di giro e servizi per conto terzi non sono soggetti al principio contabile della competenza finanziaria potenziata (*punto 7.2, Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 – "Gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro e/o servizi per conto terzi sono registrati ed imputati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è perfezionata"*) si provvede, quale operazione propedeutica alla verifica di rendiconto, ad attestare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e alle partite di giro che risultano essere equivalenti, come riepilogato nell'allegata tabella "Attestazione equivalenza accertamenti e impegni partite di giro e servizio per conto terzi".

Il Revisore dei conti

(Maria Mattarei)



Allegati:

Proposta di determinazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi corredata da:

modello Ra - riaccertamento residui attivi

modello Rp- riaccertamento residui passivi

modello Fpv – fondo pluriennale vincolato

modello delle variazioni di bilancio 2023-2025 a seguito del riaccertamento ordinario

"Attestazione equivalenza accertamenti e impegni partite di giro e servizio per conto terzi".

capitolo	Entrate per conto terzi e partite di giro anno 2022				Spese per conto terzi e partite di giro anno 2022			
	descrizione capitolo	accertamenti	somme riscosse	somme da riscuotere	descrizione capitolo	impegni	somme pagate	somme da pagare
990010	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	58.394,56	58.394,56	€	Versamento ritenute per scissione contabile	58.394,56	58.394,56	€
990020	Ritenute erariali su redditi assimilati a quelli di lavoro	€	€	€	Versamento ritenute erariali su redditi assimilati a quelli di lavoro	€	€	€
990030	Ritenute previdenziali-assistenziali e assicurative su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi	€	€	€	Versamento ritenute previdenziali, assistenziali e assicurative su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi	€	€	€
990040	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo (IRPEF)	1.313,40	1.313,40	€	Versamento ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo (IRPEF)	1.313,40	1.313,40	€
990050	Ritenute previdenziali-assistenziali su redditi da lavoro autonomo	€	€	€	Versamento ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo	€	€	€
990060	Riscossione a titolo di quietanza di mandati inesistenti	€	€	€	Versamento per mandati inesistenti	€	€	€
990070	Reintegro spese minute e carte di credito	2.000,00	2.000,00	€	Spese minute e gestione carte di credito	2.000,00	2.000,00	€
990080	Altre entrate per partite di giro diverse	1.370,45	1.370,45	€	Altre uscite per partite di giro diverse	1.370,45	1.370,45	€
990090	acquisto di beni per conto di terzi	€	€	€	Acquisto di beni per conto di terzi	€	€	€
990100	acquisto di servizi per conto di terzi	€	€	€	Acquisto di servizi per conto di terzi	€	€	€
990110	Costituzioni di depositi	€	€	€	Costituzione di depositi	€	€	€
990120	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	€	€	€	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	€	€	€
990130	Altre entrate per conto terzi	1.857,00	1.200,00	657,00	Altre uscite per conto	1.857,00	1.200,00	657,00