PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

Servizio istruzione
Via Gilli, 3 – 38121 Trento
T +39 0461 497218
F +39 0461 497216
pec serv.istruzione@pec.provincia.tn.it
@. serv.istruzione@provincia.tn.it
web *www.provincia.tn.it*

Preg.mi
Dirigenti
delle istituzioni scolastiche e formative
della provincia di Trento
LORO SEDI

Revisori dei conti
delle istituzioni scolastiche e formative
della provincia di Trento
LORO SEDI

Preg.ma Sovrintendente Scolastica
dott.ssa Viviana Sbardella

e p.c.
Gentili Dirigenti
dott.ssa Matilde Carollo
dott.ssa Marina Poian
dott. Matteo Dalla Torre
LORO SEDI

Albo Internet "Vivoscuola"

S167/2020/ 5.1/AZ/MM

Numero di protocollo associato al documento come metadato (DPCM 3.12.2013, art. 20). Verificare l'oggetto della PEC o i files allegati alla medesima. Data di registrazione inclusa nella segnatura di protocollo.

OGGETTO: Circolarizzazione e Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D.lgs.ivo 118/2011.

Circolarizzazione dei crediti e dei debiti

L'applicazione da parte della Provincia, dal 1° gennaio 2016, delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio recate dal Decreto legislativo n. 118/2011, richiede che la stessa provveda alla conciliazione dei crediti e debiti con i propri enti strumentali e con le proprie società controllate e partecipate.

Nello specifico, l'articolo 11, comma 6, lettera j), del citato decreto dispone che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto della Provincia illustri gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e che la predetta informativa, asseverata dai revisori dei predetti enti, evidenzi analiticamente eventuali discordanze e ne fornisca la motivazione.

La conciliazione deve essere effettuata con riferimento ai crediti (residui attivi) e ai debiti (residui passivi) che le scuole hanno nei confronti della provincia al 31 dicembre 2020.
A tal fine saranno trasmessi, a breve, i prospetti afferenti rispettivamente i debiti e i crediti nei confronti di ogni Istituzione scolastica/formativa risultanti dalle scritture contabili della Provincia.
I prospetti riportano i residui al 31 dicembre 2020 sia per la parte corrente che per quella in conto capitale e possono riguardare anche debiti o crediti riconducibili al Servizio Istruzione o ad altre strutture provinciali che hanno finanziato attività della scuola o che vantano crediti nei confronti della stessa.

Riaccertamento ordinario dei residui

Il riaccertamento ordinario dei residui, previsto dall'art. 3 comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, è l'attività diretta ad adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 31 dicembre di ogni esercizio, al principio generale della competenza finanziaria potenziata al fine di verificare le ragioni del loro mantenimento e la correttezza della loro imputazione. La suddetta procedura consiste in una puntuale ricognizione dei residui attivi e passivi atta a verificare per ogni singolo importo, la sussistenza dell'obbligazione giuridica e la relativa scadenza.

Il riaccertamento ordinario è effettuato in vista dell'approvazione del rendiconto, ed adottato con determinazione del Dirigente scolastico, previo parere del revisore dei conti. Con lo stesso atto si provvede a disporre le eventuali variazioni di bilancio, al fine di adeguare i residui ed incrementare le dotazioni finanziarie dei capitoli che accolgono somme reiscritte o reimputate, anche attraverso la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato che il riaccertamento ordinario dovrà tener conto delle eventuali reimputazioni in coerenza con le operazioni di riaccertamento della Provincia, a seguito della circolarizzazione, si invitano le istituzioni scolastiche a concordare con il revisore dei conti, i tempi e le modalità per la verifica, tenendo presente che le operazioni dovranno essere concluse entro il mese di marzo.

Al fine di predisporre il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, si allega alla presente lo schema tipo della determinazione del dirigente scolastico ed i modelli, parte integrante del provvedimento: modelli Ra-Rp-Fpv e Variazioni al bilancio 2021-2023. Si forniscono, altresì le schede operative di seguito indicate:

- Indicazioni per l'analisi dei residui attivi e passivi;
- Indicazioni per il Fondo pluriennale Vincolato;
- Indicazioni per le variazioni di bilancio;
- Istruzioni operative per le registrazioni in SAP.

Le procedure da seguire possono essere così sintetizzate:

1. presentazione al Revisore dei conti della bozza di determinazione di riaccertamento ordinario completa di allegati;
2. rilascio del parere da parte del revisore;
3. adozione del provvedimento definitivo;
4. contabilizzazione in SAP di tutte le operazioni di riaccertamento;
5. chiusura dell'esercizio 2020.

La determinazione di riaccertamento ordinario, corredata di tutti gli allegati e del parere dei revisori, dovrà essere trasmessa al Servizio Istruzione esclusivamente via Pi.Tre (interoperabilità S-167).

Per ulteriori chiarimenti si invita a contattare il nucleo di controllo: Cristina Ghezzi 0461/491481, Maria Mattarei 0461/491452 e Sabrina Petrilli 0461/494326.

Cordiali saluti

IL DIRIGENTE
- dott. Roberto Ceccato -

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D. Lgs. 39/1993).

Allegati:

Indicazioni per l'analisi dei residui attivi e passivi
Indicazioni per il Fondo pluriennale Vincolato
Indicazioni per le Variazioni di bilancio
Istruzioni operative per le registrazioni in Sap
Schema tipo determinazione di riaccertamento ordinario
File excel contenente:
- Modello Ra - riaccertamento residui attivi
- Modello Rp - riaccertamento residui passivi
- Modello Fpv - Fondo pluriennale vincolato

File excel contenente:
- Modello variazioni al bilancio di previsione 2021-2023
- Modello variazioni al bilancio gestionale 2021-2023