

ISTITUTO COMPRENSIVO TRENTO 6
21 DIC 2017
Prot. n. <u>9727</u>
Tr. <u>5.4</u> cl. <u>51/2017</u> Fasc. <u>4</u>

## REVISORE DEI CONTI

### VERBALE DI VERIFICA N. 4A

L'anno 2017, il giorno 21 del mese di **dicembre** presso l'**Istituto Comprensivo Trento 6**, la sottoscritta Elga Bortolotti, Revisore dei Conti, alla presenza del Dirigente scolastico dott.ssa Paola Pasqualin e del Responsabile amministrativo dott.ssa Mara Stanchina, tenuto conto del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, procede alla verifica del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018-2020, predisposto dall'Istituto stesso in applicazione del D.lgs. 118/2011 in materia di Armonizzazione dei sistemi contabili, delle norme in materia di contabilità della Provincia Autonoma di Trento (Legge provinciale 14 settembre 1979 n. 7 e relativo Regolamento attuativo D.P.P. 29 settembre 2005, n. 18-48/leg., come modificate ai fini dell'attuazione delle norme in materia di armonizzazione contabile) e in quanto compatibili, le vigenti disposizioni regolamentari di cui al Regolamento sulle modalità di esercizio sull'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche formative provinciali, ed infine secondo le istruzioni emanate dagli Uffici provinciali competenti.

#### 1) BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2018-2020

Con determinazione n. 80 del 21 dicembre 2017 il Dirigente Scolastico ha formulato la proposta di bilancio 2018-2020 accompagnato dal piano triennale delle attività, da sottoporre al Consiglio dell'istituzione, allegando, quali parti integranti e sostanziali, i seguenti documenti:

- 1) riepilogo delle entrate per titoli;
- 2) riepilogo delle spese per titoli;
- 3) riepilogo delle spese per missioni;
- 4) quadro generale riassuntivo;
- 5) prospetto degli equilibri di bilancio;
- 6) prospetto esplicativo del presunto avanzo di amministrazione;
- 7) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 8) nota integrativa.

*A decorrere dall'assestamento 2018 al bilancio sarà allegato anche il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato.*

Il totale della previsione di entrata e di spesa per la competenza (comprese partite di giro) per gli esercizi 2018-2019-2020 ammonta, rispettivamente a complessivi € 743.660,09; € 208,746,85; € 208.746,85, per la cassa per il solo esercizio 2018 pari ad € 563.638,82.

#### Variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2017.

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017, con il bilancio pluriennale 2017-2019, è stato deliberato dal Consiglio dell'Istituzione in data 22 dicembre 2016

(deliberazione n. 23). Il documento tecnico di accompagnamento è stato adottato dal Dirigente con determinazione n. 73 del 20 dicembre 2016.

Dopo la verifica estiva svolta in data 2 agosto 2017 sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio:

<b>DELIBERA numero</b>	<b>data</b>	<b>DETERMINAZIONE numero</b>	<b>data</b>	<b>note</b>
		39	04/08/17	Variazioni di pari importi sia in entrata che in uscita afferenti finanziamenti vincolati – contributi famiglie
		42	07/09/17	Variazioni di pari importi sia in entrata che in uscita afferenti finanziamenti vincolati – BES
		50	26/09/17	Variazioni di eguale importo sia in entrata che in uscita relative a contabilità speciali
		61	13/11/17	Variazioni di pari importi sia in entrata che in uscita afferenti finanziamenti vincolati – Montessori
		69	30/11/17	Annullata e sostituita con determinazione n. 78 del 14/12/2017
		70	30/11/17	Variazioni di pari importi sia in entrata che in uscita afferenti finanziamenti vincolati – BES
		71	01/12/17	Variazioni di pari importi sia in entrata che in uscita afferenti finanziamenti vincolati – Progetto abitare la rete, rideterminazione importi in funzione della rendicontazione finale del progetto
		72	01/12/17	Variazioni di pari importi sia in entrata che in uscita afferenti finanziamenti vincolati – Progetto Capoeira
		73	07/12/17	Variazioni di pari importi sia in entrata che in uscita afferenti finanziamenti vincolati – Candriai, entrate famiglie per attività integrative, visite fiscali
20	07/12/17	75	07/12/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Assegnazioni definitive PAT</li> <li>• Assegnazione progetto Safer internet day</li> <li>• rideterminazione importi per rimborsi vari e contributi finalizzati</li> </ul>
		76	01/12/17	Variazioni di pari importi sia in entrata che in uscita afferenti finanziamenti vincolati – Progetto Roboestate, rideterminazione importi in funzione della rendicontazione finale del progetto

		78	14/12/17	Variazioni di pari importi sia in entrata che in uscita afferenti finanziamenti vincolati – Progetto Mobilità sostenibile
--	--	----	----------	---

Allo stato attuale, agli atti, non risultano proposte di variazione al bilancio 2017-2019 che il Dirigente intende sottoporre al Consiglio nella medesima seduta in cui sarà adottato il bilancio 2018-2020.

L'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017, risultante dal totale della voce A) della parte prima del relativo prospetto esplicativo allegato al bilancio di previsione finanziario è pari ad € 180.000,00.

La consistenza del presunto avanzo di amministrazione è data da:

parte accantonata B) pari a € 0,0;  
 parte vincolata C) pari a € 96.267,59 di cui:  
 - vincoli derivanti da trasferimenti € 96.267,59;  
 - vincoli formalmente attribuiti dall'ente € 0,00;  
 parte destinata agli investimenti D) per € 38.902,59.  
 quota libera E) pari ad € 44.829,82.

Nella parte terza del prospetto si evidenzia il totale di utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 pari ad € 96.267,59, così distinto:

- Utilizzo quota vincolata derivante da trasferimenti per € 96.267,59;
- Utilizzo quota vincolata derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'ente per € 0,00.

Fermi restando gli equilibri di bilancio previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 le Istituzioni scolastiche e formative possono applicare al bilancio 2018 l'eventuale presunto avanzo di amministrazione 2017, prima dell'approvazione del rendiconto, **solo ed esclusivamente per la quota derivante da risorse vincolate.**

Le somme di parte corrente e del conto capitale con vincolo di destinazione derivanti da trasferimenti e quelle con vincolo formalmente attribuito dall'ISFP, sono rappresentate, nel dettaglio, nello specifico prospetto dal quale si desume la seguente situazione:

<i>Avanzo Vincolato</i>	<i>Importo economie presunte</i>	<i>Importo economie presunte utilizzate</i>
Fondo Qualità L.P. 5/2006	65.288,22	65.288,22
Fondi BES	4.285,87	4.285,87
Contributi delle famiglie	0,00	0,00
Finanziamenti EE.LL. per funzioni delegate (L.P. 8/96)	0,00	0,00
Fondo Sociale Europeo (FSE)	0,00	0,00
Finanziamenti per l'Alta Formazione	0,00	0,00
Contributi straordinari sul c/capitale	0,00	0,00
Montessori trasporto	93,50	93,50
Montessori percorso attività	18.500,00	18.500,00
Progetto mobilità sostenibile	8.100,00	8.100,00
<i>Totale Economie vincolate</i>	<b>96.267,59</b>	<b>96.267,59</b>

Il medesimo prospetto indica anche la corretta destinazione delle economie di cui sopra.

Si verifica la corrispondenza dell'importo dei prospetti concernenti il fondo crediti di dubbia esigibilità con i dati esposti in bilancio (sommatoria previsione competenza capitoli 200210 e 200220) Il valore corrispondente è:

- pari ad € 73,68 per l'esercizio 2018
- pari ad € 45,00 per l'esercizio 2019
- pari ad € 45,00 per l'esercizio 2020

A conclusione della verifica degli elementi di cui sopra, il sottoscritto esprime parere favorevole alla proposta di bilancio di previsione finanziario 2018-2020 formulata dal dirigente scolastico da presentare al Consiglio dell'Istituzione.

**OSSERVAZIONI** legate alle verifiche previste al punto 1: nessuna.

Il Revisore dei Conti  
dott.ssa Elga Bortolotti



Allegati:

- determinazione n. 80 dd. 21 dicembre 2017 di presentazione del bilancio e relativa documentazione
- bilancio di previsione finanziario
- bilancio finanziario gestionale
- il piano delle attività triennale
- nota integrativa
- prospetto esplicativo del presunto avanzo di amministrazione
- prospetto degli equilibri
- prospetto dimostrativo di utilizzo dei fondi vincolati
- prospetto delle variazioni di bilancio

# VERBALE DI VERIFICA ALLA DATA DEL 21 dicembre 2017

Istituto Scolastico

Istituto Comprensivo Trento 6

Trento Corso Buonarroti, 50

Istituto Cassiere

INTESA SANPAOLO

sede

Trento via Mantova, 19

coordinate bancarie:

CONTO DI CASSA

300004

CODICE IBAN

IT37W0306901856100000300004

Nuova convenzione  
se "SI" data stipula

NO

interrogazione online movimenti

SI

## SITUAZIONE DI DIRITTO (verifica di cassa prodotta da Sap parte Cassa):

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	88.465,98	+
Reversali emesse fino alla data odierna (n° 102 reversali)	€	722.729,04	+
Movimenti di entrata ai soli fini contabili	€	62.946,91	+
Mandati emessi fino alla data odierna (n° 627 mandati)	€	768.551,78	-
Movimenti di spesa ai soli fini contabili	€	62.946,91	-
<b>Fondo di cassa (di diritto)</b>	<b>€</b>	<b>42.643,24</b>	<b>=</b>

## SITUAZIONE DI FATTO (verifica di cassa redatta dalla Banca):

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	88.465,98	+
* Reversali rimosse fino alla data odierna (n° reversali)	€	722.729,04	+
Reversali da riscuotere	€		
Riscossioni non ancora regolarizzate (€. ..., €. ..., €. ..., €. ..., €. ...) - sospesi comunicati dal Cassiere	€		+
* Mandati pagati fino alla data odierna (n° mandati)	€	768.551,78	-
Mandati da pagare	€		
Pagamenti non ancora regolarizzati (€. ..., €. ..., €. ..., €. ..., €. ...) - sospesi comunicati dal Cassiere	€		-
<b>Fondo di cassa (di fatto)</b>	<b>€</b>	<b>42.643,24</b>	<b>=</b>

\* N.B. il dato deve corrispondere a quello riportato nella verifica di cassa prodotta da Sap parte Banca

## POSTE SOSPESE:

Reversali emesse e non ancora consegnate o elaborate dalla Banca Indicare le Reversali emesse e non ancora rimosse (vedi voce Differenze su verifica prodotta da Sap) che non sono ricomprese nella voce "reversali da riscuotere" della verifica prodotta dalla banca	€	
Mandati emessi e non ancora consegnati o elaborati dalla Banca Indicare i Mandati emessi e non ancora pagati (vedi voce Differenze su verifica prodotta da Sap) che non sono ricompresi nella voce "mandati da pagare" della verifica prodotta dalla banca	€	

Dal controllo della contabilità dell'Istituto e della dichiarazione di cassa della banca, è scaturito il seguente

**PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE:**

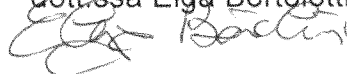
Fondo di cassa situazione di diritto	€	42.643,24	+
Fondo di cassa situazione di fatto	€	42.643,24	-
Differenza	€	0,00	=
Reversali emesse e non ancora consegnate o elaborate dalla Banca	€	0,00	-
Mandati emessi e non ancora consegnati o elaborati dalla Banca	€	0,00	+
Reversali da riscuotere	€	0,00	-
Mandati da pagare	€	0,00	+
Riscossioni non ancora regolarizzate con l'emissione di reversali	€	0,00	+
Pagamenti non ancora regolarizzati con l'emissione di mandati	€	0,00	-
Saldo delle poste da riconciliare fra Banca e Istituzione Scolastica	€	0,00	=
La verifica è Corretta se il risultato della cella a fianco è pari a zero		0,00	

Dalla Dichiarazione di cassa dell'Istituto Cassiere non risultano titoli, valori, depositi a garanzia e/o cauzione

**DISPONIBILITA' FINANZIARIE AGGIUNTIVE:**

	tipologia	data		disponibilità	annotazioni
1	F.DO DOTAZ. MINUTE SPESE	14/12/2017	€	200,00	
2	C/C POSTALE		€		
3	CONTO DI CREDITO POSTALE		€		
4	RISCOSSIONE IN CONTANTI		€		
5	CARTA DI CREDITO		€		
			totali	€	200,00

**Il Revisore dei Conti**  
dott.ssa Elga Bortolotti



# VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE

## VERBALE DI VERIFICA N. 4 B

L'anno **2017**, il giorno 21 del mese di **dicembre** presso l'**Istituto Comprensivo Trento 6**, la sottoscritta Elga Bortolotti, Revisore dei Conti, alla presenza del Dirigente scolastico dott.ssa Paola Pasqualin e del Responsabile amministrativo dott.ssa Mara Stanchina procede al seguente controllo, tenuto conto del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, predisposto dal Dirigente scolastico in riferimento alle disposizioni contenute nel Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle Istituzioni scolastiche e formative provinciali – D.P.P. 12 ottobre 2009, n. 20-22/Leg., di seguito denominato "regolamento", e secondo le istruzioni impartite dai competenti Uffici provinciali.

### 1. Controllo a campione sulla spesa

Criterio di campionamento: preso atto che alla data del 21 dicembre 2017 i titoli di spesa emessi sono n. 627, e che fino alla data odierna ne sono stati controllati n. 8, si procede alla verifica di un mandato ogni 82, partendo dal n. 345.

Si procede quindi alla verifica dei seguenti mandati e relativa documentazione

N	NUMERO MANDATO E IMPORTO	DATA	CAP	BENEFICIARIO	Note	VERIFICA PREVENTIVA A EQUITALIA PER I PAGAMENTI SUPERIORI € 10.000,00	CONTROLLO AVVENUTA TRASMISSIONE OBBLIGATORIA ON LINE A MINISTERO DEL LAVORO (UNILAV)
1	345 € 975,00	26/06/17	160	Irifor	Pagamento effettuato entro 30 giorni ricevimento fattura	Pagamento inferiore a € 10.000,00	
2	427 € 323,89	29/08/17	150	Federazione naz. Pro ciechi onlus	Pagamento effettuato entro 30 giorni ricevimento fattura	Pagamento inferiore a € 10.000,00	
3	509 € 12.347,05	07/11/17	205	Librerie Trentine snc	Pagamento effettuato entro 30 giorni ricevimento fattura	Soggetto non inadempiente	

**OSSERVAZIONI** legate alle verifiche previste al punto 1: nessuna.

## 2. Verifica di cassa

Il fondo di cassa disponibile su c/c presso il Cassiere Intesa San Paolo - sede di Trento, alla data del 19 dicembre 2017 ammonta a € 42.643,24.

Il dettaglio e le eventuali ulteriori disponibilità finanziarie aggiuntive sono analiticamente indicate nel prospetto di conciliazione, parte integrante e sostanziale del presente verbale, e nella documentazione acquisita ed allegata.

**OSSERVAZIONI** legate alle verifiche previste al punto 2: nessuna.

## 3. Adempimenti fiscali, previdenziali ed assicurativi

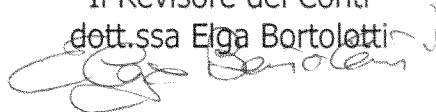
Le verifiche afferenti queste tipologie di adempimenti sono stati effettuati nella verifica estiva con verbale di data 2 agosto 2017.

**OSSERVAZIONI** legate alle verifiche previste al punto 3: nessuna.

## 4) PASSAGGIO DI CONSEGNE

Non si rilevano passaggi di consegne constatato che il Dirigente scolastico è stato confermato anche nell'anno scolastico in corso 2017-2018.

**OSSERVAZIONI** legate alle verifiche previste al punto 4: nessuna.

Il Revisore dei Conti  
dott.ssa Elga Bortolotti  


### Documentazione acquisita:

- prospetto contabile di verifica di cassa completo del prospetto di riconciliazione
- dichiarazione di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 19 dicembre 2017.