

REVISORE DEI CONTI**VERBALE DI VERIFICA N. 4A**

L'anno 2017, il giorno 19, del mese di dicembre, presso l'**Istituto Liceo Linguistico Sophie M. Scholl**, il sottoscritto dott Alessandro Conci, Revisore dei Conti, alla presenza del Dirigente scolastico dott.ssa Maria Silva Boccardi e del Responsabile amministrativo dott. Paolo Mariucci, tenuto conto del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, procede ai seguenti controlli relativi 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 – D.P.P. N. 20-22/Leg. - di seguito denominato "regolamento" ed infine secondo le istruzioni impartite dagli Uffici provinciali competenti.

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

Con determinazione n. 74, del 14 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.

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 € 897.895,98; € 608.392,12; € 608.392,12, per la cassa per il solo esercizio 2018 pari ad € 308.584,24.

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 22/12/2016 (deliberazione n. 14). Il documento tecnico di accompagnamento è stato adottato dal Dirigente con determinazione n. 82 del 22/12/2016.

Dopo la verifica estiva svolta in data 1 e 31 agosto 2017 sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio:

DELIBERA numero	data	DETERMINAZIONE numero	data	note
11	5/09/2017	47	6/9/2017	Minori entrate e minori spese, maggiori entrate e maggiori spese
		60	26/10/2017	Maggiori entrate e maggiori spese
		64	6/11/2017	Maggiori entrate e maggiori spese
13	21/11/2017	69	23/11/2017	Minori entrate e minori spese, maggiori entrate e maggiori spese
		72	5/12/2017	Minori entrate e minori spese, maggiori entrate e maggiori spese
		73	13/12/2017	Maggiori entrate e maggiori spese

La previsione definitiva 2017 è formulata inoltre in riferimento alle seguenti proposte di variazione al bilancio, che il Dirigente intende sottoporre al Consiglio nella medesima seduta in cui sarà adottato il bilancio stesso:

CAPITOLO ENTRATA	Importo +/-	CAPITOLO SPESA	Importo +/-	note
E110	€ +12.395,19	155	€ +12.395,19	Assegnazione a saldo 2017 fondo qualità
E125	€ +20,00	155	€ +20,00	Maggiore entrata fondi Comune di Trento per progetto "Io Protagonista"
E135	€ +9.059,06	220	€ +9.059,06	Assegnazione a saldo fondi investimento PAT
E140	€ +120.000,00	225	€ +120.000,00	Assegnazione a saldo fondi per manutenzioni straordinarie PAT

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 € 231.567,07.

La consistenza del presunto avanzo di amministrazione è data da:

- parte accantonata B) pari a € -;
- parte vincolata C) pari a € 149.983,62 di cui:
 - vincoli derivanti da trasferimenti € 149.983,62;
 - vincoli formalmente attribuiti dall'ente € -;
- parte destinata agli investimenti D) per € 6.114,34;
- quota libera E) pari ad € 75.469,11.

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 € 149.983,62, così distinto:

- Utilizzo quota vincolata derivante da trasferimenti per € 149.983,62;
- Utilizzo quota vincolata derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'ente per € - .

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	19.615,83	19.615,83
Fondi BES	1.716,00	1.716,00
Contributi delle famiglie		
Finanziamenti EE.LL. per funzioni delegate (L.P. 8/96)		
Fondo Sociale Europeo (FSE)		
Finanziamenti per l'Alta Formazione		
Contributi straordinari sul c/capitale	124.313,01	124.313,01
Altro...	4.338,78	4.338,78
Altro ...(eventuali p. con vincolo attribuito dall'ISFP)		
<i>Totale Economie vincolate</i>	149.983,62	149.983,62

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 € - per l'esercizio 2018

pari ad € - per l'esercizio 2019

pari ad € - per l'esercizio 2020

Il valore corrisponde/non corrisponde per una differenza pari ad € - .

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: - .

Il Revisore dei Conti



Allegati:

- determinazione n. 74 dd. 14 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
- altra documentazione (-)

VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE

VERBALE DI VERIFICA N. 4 B

L'anno **2017**, il giorno 19 del mese di dicembre, presso l'Istituto Liceo linguistico Sophie M. Scholl, il sottoscritto dott. Alessandro Conci, Revisore dei conti, alla presenza del Dirigente Scolastico dott.ssa Maria Silva Boccardi e del Responsabile Amministrativo dott. Paolo Mariucci, procede alle seguenti verifiche, tenuto conto delle disposizioni della L.P. 5/2006, 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 odierna i titoli di spesa emessi sono n. 700, e che fino alla data odierna ne sono stati controllati n. 13, si procede alla verifica di un mandato ogni 25, partendo dal n. 493.

Si procede quindi alla verifica dei seguenti mandati e della 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	518 € 109,20	23/8/2017	110	DM TN - Trento			
2	543 € 243,88	18/9/2017	115	Conter Forniture - Bolzano			
3	568 € 607,56	4/10/2017	220	Sinergo Trento – Mori (TN)			
4	593 € 13.475,25	25/10/2017	170	Thema viaggi – Jesi (AN)		si	
5	618 € 43,32	10/11/2017	110	Dolomiti Energia - Trento			
6	643 € 857,73	17/11/2017	110	Dolomiti Energia - Trento			
7	668 € 42,83	30/11/2017	110	Dolomiti Energia - Trento			
8	693 € 126,05	14/12/2017	115	Credito Valtelinese - Trento			

OSSERVAZIONI legate alle verifiche previste al punto 1: - .

2. Verifica di cassa

Il fondo di cassa disponibile su c/c presso il Cassiere Credito Valtelinese, filiale di Trento, alla data del 15/12/2017, ammonta a € 112.608,26.

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: - .

3. Adempimenti fiscali, previdenziali ed assicurativi

Si procede alla rilevazione degli adempimenti fiscali riguardanti la **gestione 2016**

- A) La dichiarazione IVA 2017** non è stata presentata in quanto non ricorrono i presupposti per la tenuta della contabilità.
- B) Il modello Reditti 2017 – periodo di imposta 2016 - "ENC" enti non commerciali ed equiparati**, non è stato predisposto in quanto non ricorrono i presupposti.
- C) Il modello di dichiarazione IRAP 2017** è stato presentato in data 29/9/2017 in modalità telematica.
- Nel **quadro IR** della dichiarazione IRAP *sezione III "ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK"* gli importi del rigo **IR32** di **colonna 4** e di **colonna 8** (entrambi pari ad € 5.762,00):
corrispondono al totale impegnato sul cap. 319 del bilancio 2016.
- D) Certificazione Unica 2017 e altre certificazioni fiscali in forma libera**
Entro il 31 marzo 2017 l'istituzione scolastica/formativa ha provveduto all'emissione delle certificazioni come segue:



- ✓ n. 74 - modelli di Certificazione Unica sintetici (per co.co.co., borse di studio, lavoro autonomo occasionale e professionale);
- ✓ n. - certificazioni fiscali in forma libera (per premi, ecc.);
- ✓ totale imponibile 77.570,92;
- ✓ totale IRPEF dovuta 14.861,63;
- ✓ totale addizionale regionale all'Irpef dovuta 11,34;
- ✓ totale addizionale comunale all'Irpef dovuta 4,15.

L'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modelli di Certificazione Unica 2017 ordinari è stato effettuato in data 4 marzo 2017.

Dai Modelli di Certificazione Unica 2017 ordinari, la somma degli importi contenuti nelle caselle 21, 23, 24, 25, 26, 28 e 482 dei DATI FISCALI della CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE, più eventuali conguagli da modelli 730 nella sezione relativa all'ASSISTENZA FISCALE 730/2016, e la somma delle caselle 9 e 10 dei DATI FISCALI della CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI (pari ad € 14.877,12):

corrispondono al totale impegnato sul cap. 316 del bilancio 2016.

La somma (pari ad € 1.739,76) degli importi inseriti nelle caselle:

- **12 della sezione 2 della sezione DATI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI INPS (Collaborazioni COordinate e COntinuitive) della CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE (tale importo corrisponde a quello inserito nella casella 10);**
- **39 dei DATI PREVIDENZIALI della CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI (tale importo corrisponde a quello inserito nella casella 38);**

corrispondono al totale impegnato sul cap. 318 del bilancio 2016.

D) Il Modello 770 2017 è stato presentato in data 28/7/2017 in modalità telematica.

Nella stesura dei suddetti documenti ci si è avvalsi:

1. Modello IRAP 2017 predisposto direttamente dalla Commercialista;
2. per i modelli di Certificazione Unica di FIS;
3. Modello 770/2017 altro pacchetto informatico Commercialista.

L'invio è stato effettuato direttamente tramite Entratel dal Commercialista.

* * *

Adempimenti previdenziali del 2016 si annota quanto segue:
Sono stati inoltrati i **modelli UNIEMENS** relativi ai pagamenti effettuati nel 2016 (entro la fine del mese successivo a quello di liquidazione dei compensi soggetti a contributo INPS):

X SI

I modelli UNIEMENS sono stati trasmessi direttamente dalla scuola.

• **Autoliquidazione INAIL anno 2016:**

Non è stata effettuata nessuna autoliquidazione INAIL.

4) PASSAGGIO DI CONSEGNE

Nessuno.

Il Revisore dei Conti
(.....)



Documentazione acquisita:

- prospetto contabile di verifica di cassa completo del prospetto di riconciliazione;
- dichiarazione di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 15/12/2017;
- altra documentazione (-):

VERBALE DI VERIFICA ALLA DATA DEL 19 dicembre 2017

Istituto Scolastico	Liceo linguistico Sophie M. Scholl		Trento
Istituto Cassiere	Credito Valtellinese	sede	Trento
coordinate bancarie:	<small>CONTO DI CASSA</small>	<small>CODICE IBAN</small>	
			IT02R052160180000004444388
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	€	116.180,24 +
Reversali emesse fino alla data odierna (n° 160 reversali)	€	1.109.570,14 +
Movimenti di entrata ai soli fini contabili	€	84.435,24 +
Mandati emessi fino alla data odierna (n° 700 mandati)	€	1.122.615,67 -
Movimenti di spesa ai soli fini contabili	€	84.435,24 -
Fondo di cassa (di diritto)	€	103.134,71 =

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

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	116.180,24 +
* Reversali rimosse fino alla data odierna (n° 151 reversali)	€	977.573,91 +
Reversali da riscuotere	€	
Riscossioni non ancora regolarizzate <i>(€. ..., €. ..., €. ..., €. ..., €. ...) - sospesi comunicati dal Cassiere</i>	€	47.560,99 +
* Mandati pagati fino alla data odierna (n° 683 mandati)	€	1.026.900,36 -
Mandati da pagare	€	
Pagamenti non ancora regolarizzati <i>(€. ..., €. ..., €. ..., €. ..., €. ...) - sospesi comunicati dal Cassiere</i>	€	1.806,52 -
Fondo di cassa (di fatto)	€	112.608,26 =

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

POSTE SOSPESSE:

Reversali emesse e non ancora consegnate o elaborate dalla Banca <small>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</small>	€	47.560,99
Mandati emessi e non ancora consegnati o elaborati dalla Banca <small>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</small>	€	11.280,07

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	€	103.134,71	+
Fondo di cassa situazione di fatto	€	112.608,26	-
Differenza	€	-9.473,55	=
Reversali emesse e non ancora consegnate o elaborate dalla Banca	€	47.560,99	-
Mandati emessi e non ancora consegnati o elaborati dalla Banca	€	11.280,07	+
Reversali da riscuotere	€	0,00	-
Mandati da pagare	€	0,00	+
Riscossioni non ancora regolarizzate con l'emissione di reversali	€	47.560,99	+
Pagamenti non ancora regolarizzati con l'emissione di mandati	€	1.806,52	-
Saldo delle poste da riconciliare fra Banca e Istituzione Scolastica	€	9.473,55	=
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	19/12/17	€	700,00	
2	C/C POSTALE		€		
3	CONTO DI CREDITO POSTALE		€		
4	RISCOSSIONE IN CONTANTI		€		
5	CARTA DI CREDITO	19/12/17	€	5.823,45	
		totali	€	6.523,45	

Il Revisore dei Conti

