

VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE

VERBALE DI VERIFICA N. 1 B

L'anno **2019**, il giorno **17** del mese di **dicembre** presso il **Liceo "A. Maffei" di Riva del Garda**, il sottoscritto **Riccardo Emanuele Lorefice**, Revisore dei Conti, alla presenza del Dirigente scolastico dott. **Roberto Pennazzato** e del Responsabile amministrativo sig. **Modesto Simoni**, procede al seguente controllo, tenuto conto del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, 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. Verifica di cassa

Il fondo di cassa disponibile su c/c presso il Cassiere **Cassa Rurale Alto Garda** filiale di **Riva del Garda** tramite il servizio della Cassa Centrale delle casse rurali, alla data del **16/12/2019** ammonta ad € **261.170,63** e non corrisponde alla verifica di cassa prodotta da SAP.

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 - ALLEGATO n. 1).

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

2. Variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2019

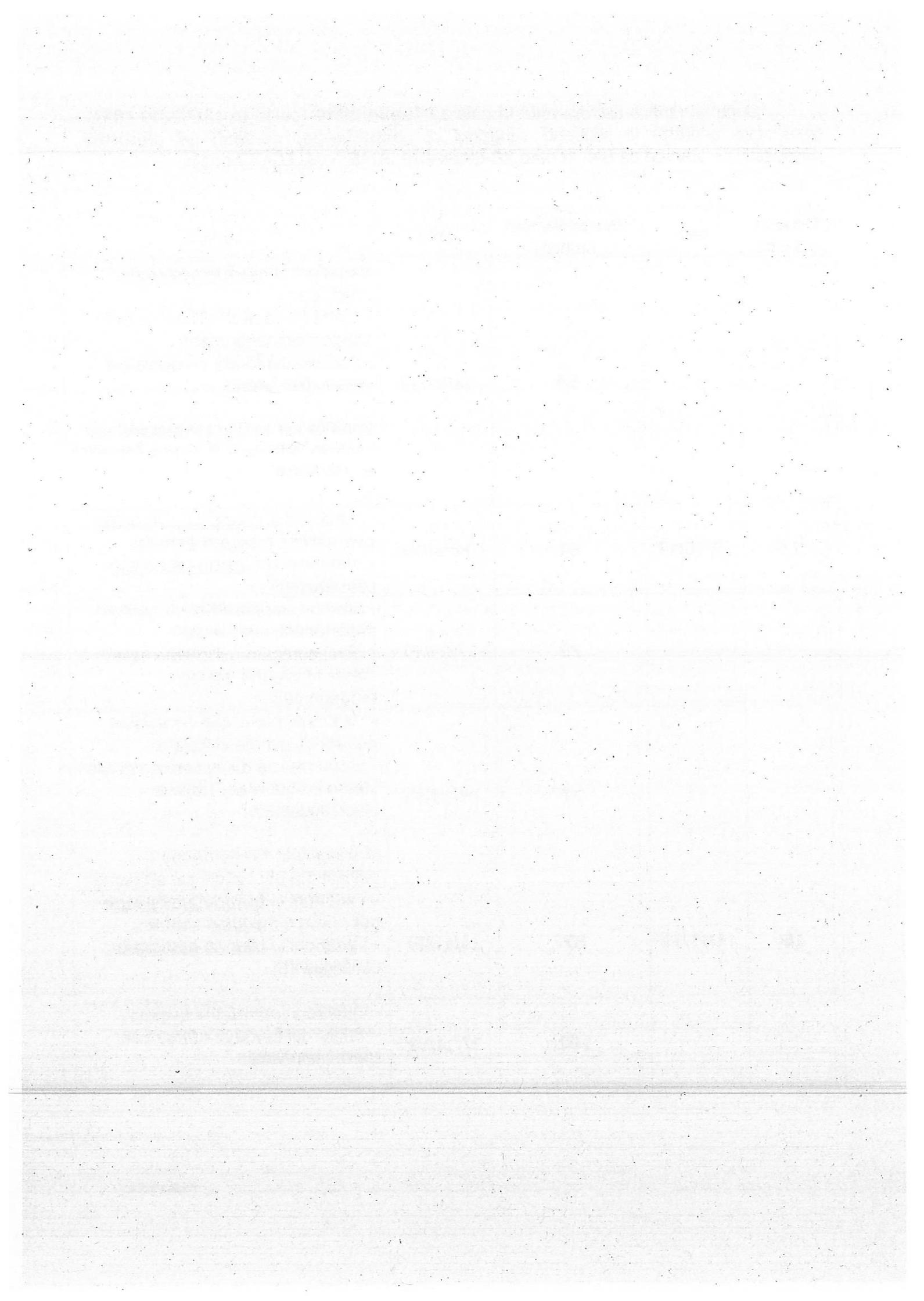
Il bilancio di previsione finanziario 2019-2021 è stato deliberato dal Consiglio dell'Istituzione in data **19 dicembre 2018** (deliberazione n. **23**).

Il bilancio gestionale 2019-2021 è stato adottato dal Dirigente con determinazione n. **117** del **27 dicembre 2018**.

Dopo la verifica estiva svolta in data **17 luglio 2019** (pr. lc_tn 18/7/2019-4033) sono state adottate le seguenti variazioni di competenza, risultanti dal prospetto riepilogativo – stampa da SAP in data **10 dicembre 2019**, - ALLEGATO n. 2):

DELIBERA numero	data	DETERMINAZIONE numero	data	note
		54	18/07/19	<p>Variazioni al <u>bilancio gestionale</u> relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - storni fra capitoli all'interno dello stesso macroaggregato; - Prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie. <p>Rettifica per refuso involontario sul capitolo del fondo di riserva con det. n. 107/2019</p>
13	30/08/19	62	04/09/19	<ul style="list-style-type: none"> - Variazioni al <u>bilancio previsionale</u> per nuove e maggiori entrate; - Variazioni al <u>bilancio gestionale</u> conseguenti.
		72	27/09/19	<ul style="list-style-type: none"> - Storno compensativo tra capitoli appartenenti allo stesso Macroaggregato, all'interno della stessa Missione e stesso Programma.
		77	07/10/19	<ul style="list-style-type: none"> - Variazioni per nuove e maggiori entrate di somme vincolate - Storni tra capitoli appartenenti allo stesso Programma, Titolo e Macroaggregato. <p>Si suggerisce l'imputazione dell'entrata al capitolo più attinente.</p>
16	13/11/19	87	15/11/19	<ul style="list-style-type: none"> - Variazioni al <u>bilancio previsionale</u> per nuove e maggiori entrate; - Variazioni al <u>bilancio gestionale</u> conseguenti.
		102	27/11/19	<ul style="list-style-type: none"> - Variazioni per partite di giro; -Prelievi dal fondo di riserva per spese impreviste.

RES



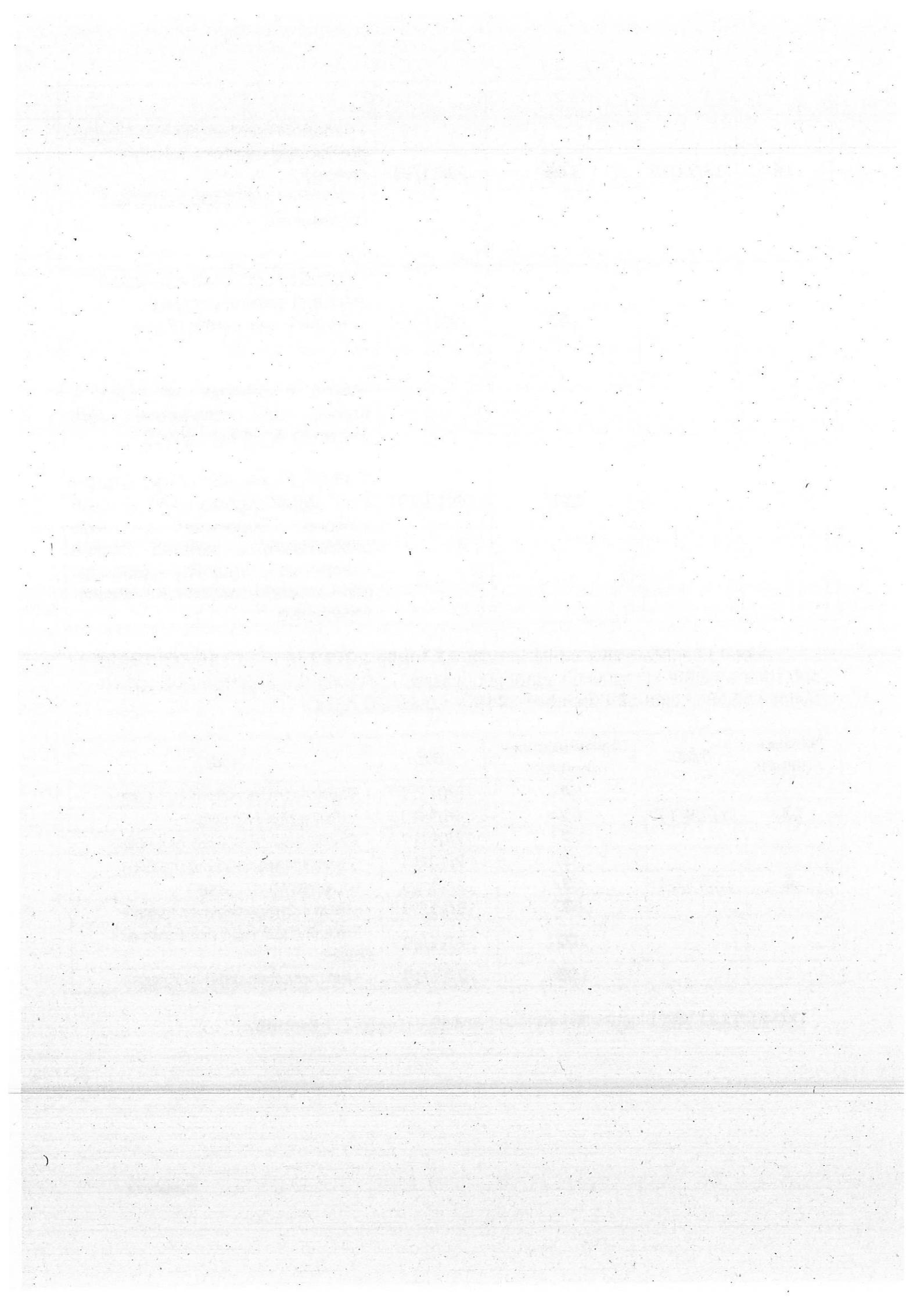
16	13/11/19	103	29/11/19	- Variazioni compensative al <u>bilancio previsionale</u> relative a missioni diverse; - Variazioni al <u>bilancio gestionale</u> conseguenti.
		103	29/11/19	- Variazioni per nuove e maggiori entrate di somme vincolate -Variazioni per partite di giro
		107	09/12/19	-Storno e prelievo dal Fondi di riserva, ad integrazione della determina n. 54 del 18/7/19. Trattasi di variazioni di pari importo e di segno opposto (+/-) le quali vengono considerate in modo compensativo e pertanto, benchè inserite nel programma gestionale, non vengono riportate sul prospetto riepilogativo.

Dopo la verifica estiva svolta in data **17 luglio 2019** (pr. lc_tn 18/7/2019-4033) sono state adottate le seguenti variazioni di cassa, risultanti dal prospetto riepilogativo – stampa da SAP in data **10 dicembre 2019**, - ALLEGATO n. 3):

DELIBERA numero	data	DETERMINAZIONE numero	data	note
		54	18/07/19	- Storno compensativo di cassa
13	30/08/19	62	04/09/19	- Incremento di cassa
		72	27/09/19	- Storno compensativo di cassa
		77	07/10/19	- Storni compensativi di cassa
16	13/11/19	87	15/11/19	- Incremento di cassa
		87	15/11/19	- Storni compensativi di cassa
		102	27/11/19	- Prelievi dal fondo di riserva di cassa
		103	29/11/19	- Storni compensativi di cassa

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

RCF



3. Adempimenti fiscali, previdenziali ed assicurativi

Si procede alla conclusione della rilevazione di adempimenti fiscali riguardanti la **gestione 2018** iniziata nella visita estiva dal precedente revisore (in data 17 luglio 2019). Allo stato attuale rimangono da verificare solo gli invii telematici all'Agenzia delle Entrate del Modello dichiarazione IRAP 2019 e del Modello 770/2019:

- A) Mod. dichiarazione IRAP 2019:** la data di scadenza era prevista inizialmente per il 30 novembre 2019 (posticipata al 2 dicembre in quanto il 30 novembre sabato); tale modello è stato presentato in data **11 novembre 2019** in modalità telematica (Prot. n. 19111110521828914-000001). - ALLEGATO n. 4).
- B) Modello 770/2019:** la data di scadenza era prevista inizialmente per il 31 ottobre 2019; tale modello è stato presentato in data **28 ottobre 2019** in modalità telematica (pr. n. 19102809192144148-000124) - ALLEGATO n. 5).

L'invio di entrambi i modelli citati è stato effettuato dal Commercialista rag. **Emanuele Bonafini**.

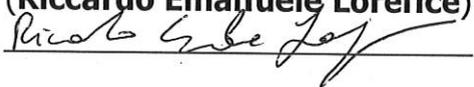
OSSERVAZIONI legate alle verifiche previste al punto 3: **nessuna**.

4. PASSAGGIO DI CONSEGNE

Il passaggio di consegne fra il Dirigente scolastico uscente dott.ssa **Antonia Zamboni** e il Dirigente scolastico subentrante dott. **Roberto Pennazzato** è stato effettuato in data **25 settembre 2019** come risulta da apposito verbale sottoscritto da entrambi (lc_tn-25/09/2019-0006228) - ALLEGATO n. 6).

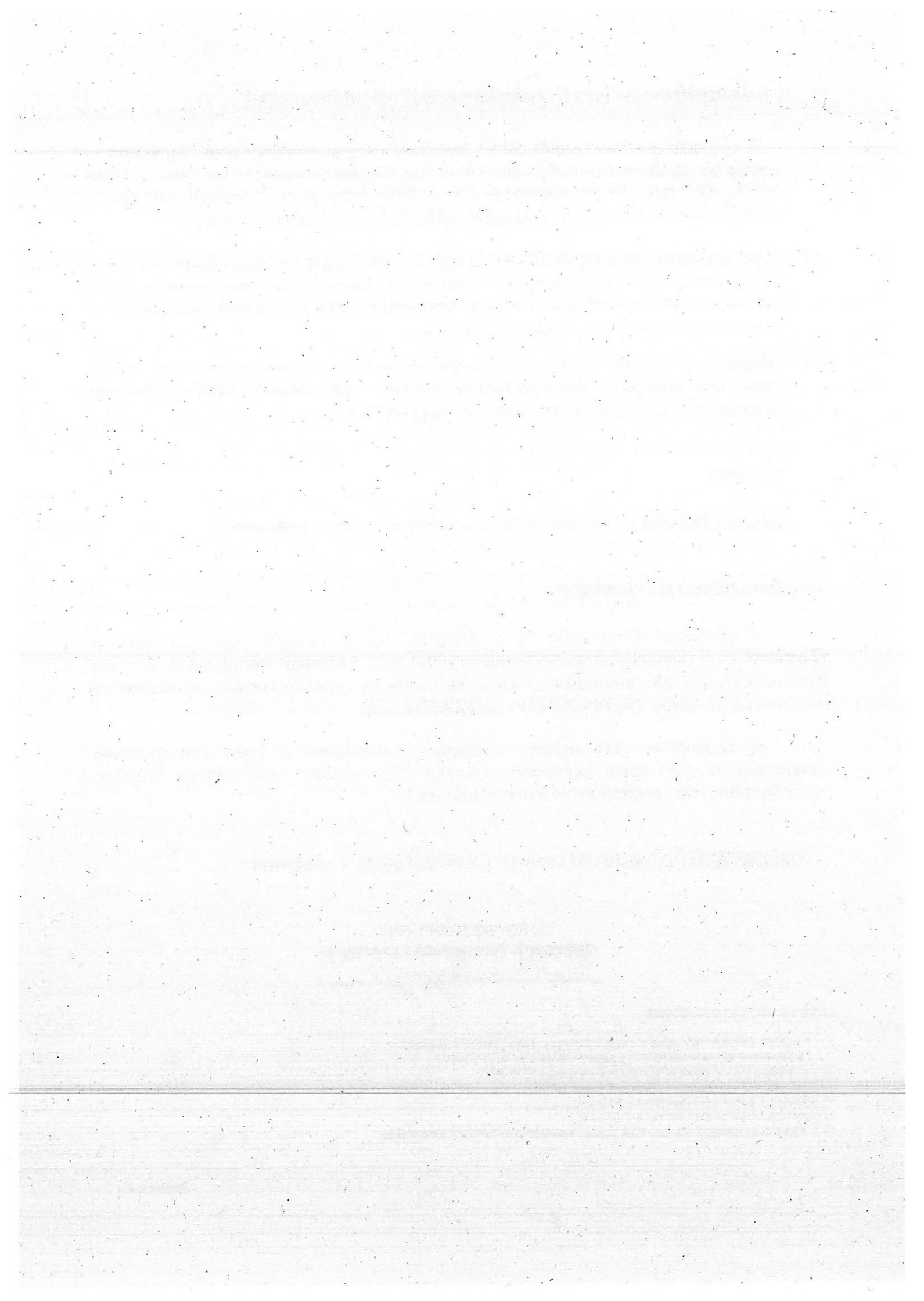
Il nominativo del dirigente scolastico subentrante è stato correttamente comunicato ai vari organi interessati (Agenzia delle entrate, Inps, Istituto cassiere, commercialista che predispose le dichiarazioni, ecc.)

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

Il Revisore dei Conti
(Riccardo Emanuele Lorefice)


Documentazione acquisita/Allegati:

- 1) - Prospetto contabile di verifica di cassa completo del prospetto di riconciliazione
- Dichiarazione di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 16/12/2019.
- 2) Prospetto delle variazioni di bilancio di competenza 2019-2021;
- 3) Prospetto delle variazioni di bilancio di cassa 2019;
- 4) Ricevuta Trasmissione telematica Irap 2019;
- 5) Ricevuta Trasmissione telematica 770/2019;
- 6) Verbale di passaggio consegne tra il dirigente scolastico uscente e il subentrante.



VERBALE DI VERIFICA ALLA DATA DEL 16/12/2019

Istituto Scolastico

Liceo "A. Maffei"

RIVA DEL GARDA

Istituto Cassiere

Cassa Rurale Alto Garda - Cassa Centrale Banca

sede

Trento

coordinate bancarie:

CONTO DI CASSA

400306

CODICE IBAN

IT61J0359901800000000139487

Nuova convenzione
se "SI" data stipula

no

interrogazione online movimenti

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

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	201.059,96 +
Reversali emesse fino alla data odierna (n° 88 reversali)	€	741.129,35 +
Movimenti di entrata ai soli fini contabili	€	63.852,65 +
Mandati emessi fino alla data odierna (n° 647 mandati)	€	715.278,08 -
Movimenti di spesa ai soli fini contabili	€	63.852,65 -
Fondo di cassa (di diritto)	€	226.911,23 =

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

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	201.059,96 +
* Reversali rimosse fino alla data odierna (n° reversali)	€	740.751,35 +
Reversali da riscuotere	€	378,00
Riscossioni non ancora regolarizzate (€. 255,00, €. 60,00, €. 63,00 €.21.815,49, €. 2.407,20, € 3.218,36) - sospesi comunicati dal C	€	27.819,05 +
* Mandati pagati fino alla data odierna (n° mandati)	€	702.284,26 -
Mandati da pagare	€	
Pagamenti non ancora regolarizzati (€. 6.175,00) - sospesi comunicati dal Cassiere	€	6.175,47 -
Fondo di cassa (di fatto)	€	261.170,63 =

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

POSTE SOSPENSE:

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

R&V

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE:

Fondo di cassa situazione di diritto	€	226.911,23	+
Fondo di cassa situazione di fatto	€	261.170,63	-
Differenza	€	-34.259,40	=
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	€	378,00	-
Mandati da pagare	€	12.993,82	+
Riscossioni non ancora regolarizzate con l'emissione di reversali	€	27.819,05	+
Pagamenti non ancora regolarizzati con l'emissione di mandati	€	6.175,47	-
Saldo delle poste da riconciliare fra Banca e Istituzione Scolastica	€	34.259,40	=
La verifica è Corretta se il risultato della cella a fianco è pari a zero			-

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	16/12/2019	€	0,00	
2	C/C POSTALE		€		
3	CONTO DI CREDITO POSTALE		€		
4	RISCOSSIONE IN CONTANTI	16/12/2019	€	0,00	
5	CARTA DI CREDITO		€		
6	TITOLI (BUONI FRUTTIFERI)	16/12/2019	€	18.775,54	n. 3 borse di studio
			totali €	18.775,54	

Il Revisore dei Conti
(Riccardo Emanuele Lorefice)

