

## **VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE**

### **VERBALE DI VERIFICA N. 7 B**

Il giorno 17 del mese di dicembre 2024, in relazione all'istituzione scolastica Istituto di istruzione "M. Curie" di Pergine Valsugana, il sottoscritto Alessandro Zuffranieri, Revisore dei Conti, alla presenza del Dirigente scolastico Tiziana Gulli e del Responsabile amministrativo Graziella Michelon, rilascia il presente parere, 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 le istruzioni emanate dagli Uffici provinciali competenti.

Effettuate le procedure di verifica previste sulla determinazione dirigenziale concernente la proposta di adozione del bilancio di previsione finanziario 2025-2027 corredata dagli allegati parti integranti e sostanziali e dalla ulteriore documentazione oggetto di verifica, si riepilogano di seguito i relativi esiti.

#### **1 . Controllo a campione sulla spesa**

Criterio di campionamento.

Preso atto che alla data odierna i titoli di spesa emessi sono n. 623 e che fino alla data odierna ne sono stati controllati n 10, si procede alla verifica di un mandato ogni 49, partendo dal n. 381 (ultimo numero controllato 380).

Gli esiti dei controlli sono sinteticamente riportati nel prospetto allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale.

**OSSERVAZIONI** legate alle verifiche previste al punto 1: vedi check list allegata

#### **2. Verifica disponibilità liquide dell'istituzione scolastica**

Alla data del 16/12/2024

La disponibilità liquida dell'istituzione scolastica ammonta a € 255.035,37

Le riscossioni da regolarizzare con reversali ammontano a € 193,68

l'Istituzione scolastica provvederà ad emettere i relativi ordinativi di incasso entro il termine previsto di 60 giorni

I pagamenti da regolarizzare con mandati ammontano a € 5.203,59,

l'Istituzione scolastica provvederà ad emettere i relativi ordinativi di pagamento entro il termine previsto di 30 giorni

Si attesta la corrispondenza tra le risultanze del giornale di cassa prodotto da MIF3 e le scritture contabili dell'Istituzione scolastica risultanti da SAP:

| GIORNALE DI CASSA MIF3                 |   |              | SAP   |   |              |
|--|---|--------------|---|---|--------------|
| Fondo di Cassa dell'Esercizio 2024     | € | 472.100,46   | Fondo di Cassa – CAPITOLO E5000 dell'Esercizio 2024 | € | 472.100,46   |
| Reversali Riscosse                     | € | 1.170.315,22 | Reversali emesse – DISTINTA DI INCASSO E.F. 2024    | € | 1.170.455,48 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE           | € | 193,68       |   | € |              |
| Mandati Pagati (totale mandati pagati) | € | 1.382.370,40 | Mandati emessi – LISTA MANDATI E.F. 2024            | € | 1.382.370,40 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE             | € | 5.203,59     |   | € |              |
| SALDO RISULTANTE AL                    | € | 255.035,37   | SALDO RISULTANTE AL                                 | € | 260.225,54   |

Le differenze tra il saldo risultante alla banca e quello presente in SAP è determinato da:

€ 193,68 riscossioni da regolarizzare con emissione di reversali;

€ 180,26 reversali emesse e non elaborate dalla banca;

€ 5.203,59 pagamenti da regolarizzare con emissione di mandati;

€ 0,00 mandati emessi e non elaborati dalla banca;

Il dettaglio e le eventuali ulteriori disponibilità finanziarie aggiuntive sono analiticamente indicate nel prospetto che segue:

| DISPONIBILITA' FINANZIARIE AGGIUNTIVE: |                              |            |               |                              |                 |  |
|--|------------------------------|------------|---------------|------------------------------|-----------------|--|
|  | tipologia                    | data       | disponibilità | annotazioni                  | attivato: si/no |  |
| 1                                      | FONDO DOTAZIONE MINUTE SPESE | 26/08/2024 | € 0,00        | Disattivato dal 1° settembre | si              |  |
| 2                                      | C/C POSTALE                  |            | €             |                              | no              |  |
| 3                                      | RISCOSSIONE IN CONTANTI      |            | €             |                              | no              |  |
| 4                                      | CARTA DI CREDITO             |            | €             |                              | no              |  |
|  |                              | totali     | € 0,00        |                              |                 |  |

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

### 3. Variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2024

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è stato deliberato dal Consiglio dell'Istituzione in data 21 dicembre 2023 (deliberazione n. 16)

Il bilancio gestionale 2024-2026 è stato adottato dal Dirigente con determinazione n. 171 del 22 dicembre 2023.

Dopo la verifica fiscale svolta in data 29 agosto 2024 sono state adottate le seguenti variazioni di competenza, come da prospetto riepilogativo allegato:

| DELIBERA numero | data       | DETERMINAZIONE numero | data       | note  |
|-----------------|------------|-----------------------|------------|---|
|                 |            | 89                    | 16/09/2024 | Maggiori entrate IVA BES  |
| 5               | 26/09/2024 | 99                    | 30/09/2024 | Maggiori entrate fondi ordinari   |
|                 |            | 102                   | 01/10/2024 | Maggiori entrate centro EDA   |
|                 |            | 108                   | 10/10/2024 | Maggiori entrate BES  |
|                 |            | 111                   | 16/10/2024 | Maggiori entrate vincolate per uscite didattiche                              |
|                 |            | 117                   | 31/10/2024 | Maggiori entrate vincolate per progetto didattico                             |
|                 |            | 119                   | 05/11/2024 | Storno compensativo fra capp. Stessa missione/programma/titolo                |
|                 |            | 138                   | 26/11/2024 | Maggiori entrate vincolate per uscite didattiche                              |
|                 |            | 139                   | 27/11/2024 | Maggiori entrate fondi vincolati per psicologo da comunità di valle           |
|                 |            | 142                   | 28/11/2024 | Minori entrate PNRR per spostamento sul 2025                                  |
|                 |            | 145                   | 29/11/2024 | Maggiori entrate vincolate PAT per psicologo scolastico                       |
|                 |            | 144                   | 29/11/2024 | Maggiori entrate fondi PNRR   |
|                 |            | 151                   | 10/12/2024 | Storni compensativi fra capp. Stessa missione/programma/titolo/macroaggregato |

Dopo la verifica fiscale svolta in data 29 agosto 2024 sono state adottate le seguenti variazioni di cassa, come da prospetto riepilogativo allegato:

| DELIBERA numero | data       | DETERMINAZIONE numero | data       | note   |
|-----------------|------------|-----------------------|------------|--|
|                 |            | 89                    | 16/09/2024 | Maggiori entrate di cassa IVA BES                          |
| 5               | 26/09/2024 | 99                    | 30/09/2024 | Maggiori entrate cassa fondi ordinari                      |
|                 |            | 102                   | 01/10/2024 | Maggiori entrate di cassa centro EDA                       |
|                 |            | 108                   | 10/10/2024 | Maggiori entrate cassa BES                                 |
|                 |            | 111                   | 16/10/2024 | Maggiori entrate vincolate di cassa per uscite didattiche  |
|                 |            | 117                   | 31/10/2024 | Maggiori entrate vincolate di cassa per progetto didattico |
|                 |            | 119                   | 05/11/2024 | Storni compensativi di cassa                               |
|                 |            | 138                   | 26/11/2024 | Maggiori entrate vincolate di cassa per uscite didattiche  |
|                 |            | 142                   | 28/11/2024 | Minori entrate di cassa PNRR per spostamento sul 2025      |
|                 |            | 144                   | 29/11/2024 | Maggiori entrate di cassa fondi PNRR                       |
|                 |            | 147                   | 03/12/2024 | Storni compensativi di cassa                               |
|                 |            | 151                   | 10/12/2024 | Storni compensativi di cassa                               |

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

#### **4. Adempimenti fiscali, previdenziali ed assicurativi**

**C) Il Modello 770/2024:**

è stato presentato in data 28 ottobre 2024 in modalità telematica (scadenza 31 ottobre 2024)

Nella stesura dei suddetti documenti ci si è avvalsi:

Modello 770/2024 del Commercialista

L'invio del mod. 770 è stato effettuato direttamente tramite dal Commercialista

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

#### **5. PASSAGGIO DI CONSEGNE**

non sussiste il presupposto giuridico per tale adempimento

**OSSERVAZIONI** legate alle verifiche previste al punto 5: nessuna

Il Revisore dei Conti  
Alessandro Zufrieri

**Allegati:**

- stampa del giornale di cassa da MIF3 alla data del 16/12/2024
- prospetto delle variazioni di bilancio di competenza adottate
- prospetto delle variazioni di bilancio di cassa adottate
- check list controllo mandati