

ISTITUTO COMPRENSIVO FONDO-REVÒ (Trento)		
30 SET. 2016		
Prot.	4295	
Cat.	Cl. 5-2	Fasc.

REVISORE DEI CONTI VERBALE DI VERIFICA N. 10

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 1/1/2016-31/08/2016

L'anno **2016**, il giorno 30 del mese di **settembre** presso **l'Istituto comprensivo di Fondo-Revò**, il sottoscritto Maria D'Ippoliti Revisore dei conti dell'Istituto comprensivo di Revò, alla presenza della Responsabile Amministrativa Antonella Clauser procede all'esame degli atti relativi al conto consuntivo dell'esercizio 2016 (1/1/2016-31/8/2016), 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 di cui alla deliberazione della GP n. 1907 datata 2 novembre 2015 e la circolare di riferimento prot. n. 99217/26.4.2016-3 dd. 26/02/2016

Non risulta presente il Responsabile amministrativo dell'istituto cessante in quanto non più in servizio presso alcuna istituzione scolastica.

1. **Analisi del conto consuntivo**

La proposta di **Conto consuntivo** per l'esercizio finanziario 2016 (1/1/2016-31/8/2016), di cui alla determinazione n. 17 del 28 settembre 2016 risulta composta dal conto finanziario e dal conto generale del patrimonio e da tutti gli allegati di rito.

Il bilancio annuale di previsione per l'esercizio finanziario 2016, con il bilancio pluriennale 2016-2018, è stato deliberato dal Consiglio dell'Istituzione in data 22 dicembre 2015 (deliberazione n. 24)Il documento tecnico è stato adottato dal Dirigente con determinazione n. 43 del 23 dicembre 2015 per una previsione complessiva a pareggio di € 167.083,06. Si riscontra si riscontra la corrispondenza fra la previsione iniziale delle entrate e delle spese iscritta sul conto finanziario con quella iscritta sul bilancio di previsione.

- **Grado di utilizzo del budget di spesa:**

le grandezze prese in considerazione sono:

Spese programmate: somma algebrica tra il totale previsione definitiva (colonna 4 del "Riepilogo generale") e la sommatoria dei minori e maggiori accertamenti (totale colonna "differenze" del "Riepilogo generale delle entrate") al netto delle partite di giro	139.962,80
Totale spese impegnate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese" al netto delle partite di giro	101.714,72

Dal rapporto fra il totale della spesa impegnata e le disponibilità effettive (spesa programmata), risulta un grado di utilizzo del budget di spesa pari al 73%.

- Efficienza dei processi di gestione contabile:

le grandezze prese in considerazione sono:

Totale spese impegnate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese"	108.766,18
Totale spese pagate: totale colonna 5 del "Riepilogo generale delle spese"	97.469,61

Dal rapporto fra il totale delle spese pagate e il totale delle spese impegnate, risulta un grado di efficienza dei processi di gestione contabile pari al 90%.

- Risorse destinate all'attività didattica:

le grandezze prese in considerazione sono:

Totale spese impegnate per funzionamento didattico: somma delle UPB 1.2.10 - Spese per il funzionamento didattico; 1.2.20 - Attività finanziate dal FSE; 2.2.10 - Acquisto attrezzature didattiche	79.848,38
Totale impegni "Parte Prima": dal "Riepilogo generale delle spese" sommare gli importi di funzione obiettivo 1 e 2 di colonna 7 e sottrarre quanto impegnato al cap. 140	101.714,72

Dal rapporto fra il totale delle UPB "Spese per il funzionamento didattico", "Attività finanziate dal FSE" e "Acquisto attrezzature didattiche" e il totale degli impegni della parte prima (al netto di quanto eventualmente impegnato al cap. 140) emerge che il 79% degli impegni sono stati destinati alle attività didattiche.

- Risultati della gestione:

avanzo di competenza

le grandezze prese in considerazione sono:

Totale entrate accertate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle entrate"	105.824,24
Totale spese impegnate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese"	108.766,18

La differenza fra il totale delle entrate accertate ed il totale delle spese impegnate evidenzia un **disavanzo** di competenza di € 2.941,94.

Avanzo di amministrazione:

L'avanzo di amministrazione definitivo ammonta ad € 38.249,09 e risulta così articolato:

Avanzo di parte corrente NON vincolato	21.085,51
Avanzo di parte corrente vincolato	14.361,05
Avanzo di parte in conto capitale NON vincolato	
Avanzo di parte in conto capitale vincolato	2.801,53

Si procede alla verifica della corretta consistenza dell'avanzo:

Si procede alla verifica della corretta consistenza dell'avanzo:

1° metodo

Residui attivi	+	43.611,48
Residui passivi	-	11.876,04
Fondo cassa finale al 31/08/2016	+	6.512,65
Avanzo di amministrazione 2016		38.248,09

2° metodo

Avanzo Amministrazione 2015	+	41.190,02
Avanzo di competenza 2016	+	
Disavanzo di competenza 2016	-	2.941,94
Eliminazione R. attivi	-	
Eliminazione R. passivi	+	0,01
Avanzo di Amministrazione 2016		38.248,09

3° metodo

Maggiori entrate di competenza	+	
Minori entrate di competenza	-	27.051,94
Economie di spesa	+	65.300,02
Eliminazione R. attivi	-	
Eliminazione R. passivi	+	0,01
Avanzo di Amministrazione 2015		38.248,09

Nei prospetti dimostrativi dell'utilizzo dei fondi vincolati (art. 30 comma 3 lett. b) sono evidenziate le economie con vincolo di destinazione confluite nell'avanzo. Si evidenzia che si è proceduto a correggere l'avanzo vincolato dell'esercizio in relazione all'errata imputazione di un impegno di spesa

Variazioni al bilancio: nella precedente visita di data 25 agosto 2016 sono state visionate tutte le variazioni di bilancio effettuate sino nel 2016.

RESIDUI

Si è esaminata la determinazione n. ... di data ... con la quale il dirigente scolastico ha effettuato la ricognizione dei crediti e dei debiti, in ottemperanza al disposto degli artt. 17 e 26 comma 2 del regolamento.

Residui attivi

Si individuano in:

- € 40.725,5 i residui di provenienza dai precedenti esercizi da mantenere in contabilità
- € 0,00 i residui eliminati per le motivazioni espresse nella determina anzidetta
- € 2.885,98 i residui formati nell'esercizio 2016

Alla data odierna (giornale dei residui) risultano ancora da incassare tutti i residui attivi che transiteranno nel bilancio dell'Istituto accorpante.

Residui passivi

La citata determinazione di ricognizione dei residui espone la seguente situazione:

- € 579,47 per residui di provenienza dai precedenti esercizi da mantenere in contabilità
- € 0,01 per residui eliminati per le motivazioni espresse nella determina anzidetta
- € 11.296,57 per residui formati nell'esercizio 2016

Alla data odierna (giornale dei residui) risultano ancora da pagare tutti i residui passivi che transiteranno nel bilancio dell'Istituto accorpante.

Contabilità speciali

La movimentazione delle partite di giro risulta complessivamente pari a € 7.051,46 .

Si riscontra la quadratura contabile di ogni singolo capitolo di entrata e di spesa corrispondenti.

Situazione di cassa al 31 agosto 2016

Il controllo della situazione finanziaria ha evidenziato che, da un saldo iniziale pari a € 1.275,55, al 31 agosto 2016 la liquidità ammonta a € 6.512,65 registrando un **incremento** pari a € 5.237,10.

I dati del conto di cassa trovano concordanza con quelli contenuti nella allegata dichiarazione dell'Istituto cassiere. 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.

Il giornale di cassa dell'Istituto scolastico conferma le medesime risultanze (come da verbale di verifica di cassa allegato).

Il saldo di cassa non è stato accreditato all'Istituto accorpante e ne è stato chiesto il trasferimento all'Istituto cassiere con riconoscimento della valuta.

Situazione patrimoniale

La consistenza patrimoniale netta al 31 agosto 2016, desunta dal **conto generale del patrimonio** ammonta a € 381.357,86 e registra un incremento pari a € 5.457,29 rispetto al 2015.

Crediti

L'aumento dei crediti riportato sul **conto generale del patrimonio**, pari ad € 2.885,98, corrisponde al totale delle somme da riscuotere indicato sul **conto finanziario di competenza** (totale di colonna 6 del riepilogo generale delle entrate). La diminuzione dei crediti, pari ad € 14.258,34, corrisponde alla somma dei totali di colonna 6 e 7 indicati in corrispondenza del totale generale dell'entrata del conto finanziario residui.

Debiti

L'aumento dei debiti riportato sul **conto generale del patrimonio**, pari ad € 11,296,57, corrisponde al totale delle somme da pagare indicato sul **conto finanziario di competenza** (totale di colonna 6 del riepilogo generale delle spese). La diminuzione dei debiti, pari ad € 14.489,90, corrisponde alla somma dei totali di colonna 6 e 7 indicati in corrispondenza del totale generale della spesa del conto finanziario residui.

Situazione inventariale

L'aumento della consistenza inventariale è di € 8.399,22, così determinata:

		Note
€	Acquisti in conto residui 2015	
€	8.399,92 Acquisti in conto competenza 2016	
€	Altre motivazioni	

Le somme pagate in conto residui pari a 983,29 euro attengono a beni inventariati già nel 2015 in quanto consegnati prima del pagamento.

Diminuzione della consistenza inventariale:

nel corso del 2016 non sono state disposte, con determina del dirigente, variazioni in diminuzione della consistenza patrimoniale.

Si riscontra la concordanza tra il saldo contabile del registro inventario (€ 343.109,77) e il corrispondente dato esposto sul conto generale del patrimonio.

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

2. Vizi di regolarità contabile e vizi diversi

In applicazione dell'art. 14 del Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, la registrazione dei provvedimenti di accertamento di entrata, impegno di spesa o dai quali possono derivare futuri impegni di spesa, non può aver luogo se il responsabile amministrativo formula per iscritto osservazioni relative a vizi di regolarità contabile o a vizi diversi da quelli di regolarità contabile.

Se trattasi di vizio diverso da quello di regolarità contabile, il responsabile amministrativo che abbia presentato le proprie osservazioni scritte, è comunque tenuto alla registrazione dell'atto qualora il dirigente lo imponga per iscritto.

Relativamente agli atti riferiti all'intero esercizio finanziario 2016 il responsabile amministrativo non ha formulato per iscritto alcuna osservazione in ordine a vizi di regolarità contabile o a vizi diversi da quelli di regolarità contabile

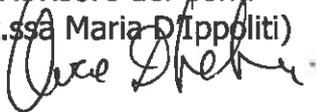
OSSERVAZIONI legate alle verifiche previste al punto 2: *nessuna osservazione.*

3) PASSAGGIO DI CONSEGNE

Il passaggio di consegne fra il Dirigente scolastico della struttura accorpata e il Dirigente scolastico della struttura accorpante non è ancora stato effettuato in quanto sono ancora in corso le verifiche circa la sussistenza dei beni patrimoniali. A conclusione di tali verifiche, preso atto dell'elenco dei beni presenti e non presenti, si procederà alla formalizzazione del passaggio di consegne.

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

Il Revisore dei Conti
(dott.ssa Maria D'Ippoliti)



Documentazione acquisita:

1. Determinazione di proposta del conto consuntivo;
2. Conto consuntivo comprendente il conto finanziario e il conto generale del patrimonio;
3. Relazione generale illustrativa del dirigente scolastico;
4. Documento illustrativo del responsabile amministrativo;
5. Quadro dimostrativo del risultato di amministrazione prodotto da Sap;
6. Prospetti dimostrativi di utilizzo dei fondi vincolati;
7. Prospetto delle variazioni di bilancio adottate;
8. Prospetto riepilogativo delle variazioni di bilancio previste dall'art. 11 comma 2 lettera c);
9. Prospetto degli impegni pluriennali;
10. Dichiarazione inesistenza gestione fuori bilancio;
11. Determinazione di ricognizione dei residui;
12. Verbale di verifica di cassa al 31.08 2016;

VERBALE DI VERIFICA ALLA DATA DEL 31 agosto 2016

Istituto Scolastico

ISTITUTO COMPRENSIVO

REVO

Istituto Cassiere

CASSA RURALE NOVELLA E ALTA ANAUNIA

sede

Revò

coordinate bancarie:

CONTO DI CASSA

CODICE IBAN

IT22P08200356310000005000549

Nuova convenzione
se "SI" data stipula

SI (*)

interrogazione online movimenti

si

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

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	1.275,55 +
Reversali emesse fino alla data odierna (n° 56 reversali)	€	111.245,14 +
Movimenti di entrata ai soli fini contabili	€	5.951,46 +
Mandati emessi fino alla data odierna (n° 170 mandati)	€	106.008,04 -
Movimenti di spesa ai soli fini contabili	€	5.951,46 -
Fondo di cassa (di diritto)	€	6.512,65 =

-5.237,10

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

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	1.275,55 +
* Reversali rimosse fino alla data odierna (n° 56 reversali)	€	111.772,84 +
Reversali da riscuotere	€	
Riscossioni non ancora regolarizzate <small>(€. ..., €. ..., €. ..., €. ..., €. ...) - sospesi comunicati dal Cassiere</small>	€	+
* Mandati pagati fino alla data odierna (n° 170 mandati)	€	106.535,74 -
Mandati da pagare	€	
Pagamenti non ancora regolarizzati <small>(€. ..., €. ..., €. ..., €. ..., €. ...) - sospesi comunicati dal Cassiere</small>	€	-
Fondo di cassa (di fatto)	€	6.512,65 =

* 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 <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>	€	
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>	€	

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	€	6.512,65 +
Fondo di cassa situazione di fatto	€	6.512,65 -
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

E' stata adottata la procedura per il trasferimento delle competenze di cassa all'Istituto accorpante.

DISPONIBILITA' FINANZIARIE AGGIUNTIVE:

	tipologia	data		disponibilità	annotazioni
1	F.DO DOTAZ. MINUTE SPESE	31/08/2016	€	0,00	
2	C/C POSTALE	////	€	////	////
4	RISCOSSIONE IN CONTANTI	31/08/2016	€	0,00	
5	CARTA DI CREDITO	////	€	////	////
		totali	€	0,00	

1. E' stata registrata l'operazione di reintegro del fondo per Euro con reversale n. 54

Il Revisore dei Conti
dott.ssa Maria D'ippoliti

