

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2018/004**

Presso l'istituto MARTIRI DELLA LIBERTA'-QUARONA- di QUARONA, l'anno 2018 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 211 provincia di VERCELLI.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto comprensivo.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIO	RIGOLONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONINA	PRESTIPINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presenziano alle operazioni di verifica il D.S Prof. Enzo PORTALUPI e la D.S.G.A. Sig.ra Daniela SCOLARI. Viene esaminato il conto consuntivo relativo al periodo 01/01/2017 - 31/12/2017. Il documento contabile risulta corredato da tutti gli allegati prescritti dall'art. 18 del Regolamento, ivi compresa la dichiarazione del Dirigente scolastico relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio (Legge n. 104 del 25/11/1971). Inoltre, la modulistica utilizzata è quella prevista dall'art. 30 del D.I. 44/2001. Al presente conto consuntivo sono allegati i modelli H-I-J-K-L-M-N e la relazione del Dirigente scolastico datata 3 aprile 2018 illustrativa dell'andamento della gestione scolastica e dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati per il periodo considerato.

Risultano, altresì, allegati al conto consuntivo 2017:

- l'attestazione dei pagamenti di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 a firma del DS e della DSGA datata 03/04/2018;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2017 pari a - 20,44 di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 a firma del DS e della DSGA datato 03/04/2018;
- la comunicazione di assenza di posizioni debitorie ex art. 7 comma 4-bis D.L. 35/2013 al 31/12/2017 a firma del D.S. datata 29/03/018.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2017 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1 febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H



Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1 settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	7	7	151	0	151	151	1	21,58



Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

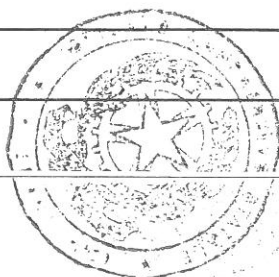
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	2	2	41	0	0	41	41	1	0	20,50
Seconde	0	0	2	2	29	0	0	29	29	0	0	14,50
Terze	0	0	2	2	34	0	0	34	34	1	0	17,00
Quarte	0	0	2	2	49	0	0	49	49	1	0	24,50
Quinte	0	1	2	3	41	0	10	32	42	1	-1	14,00
Pluriclassi	0	5	0	5	62	0	62	0	62	0	0	12,40
Totale	0	6	10	16	256	0	72	185	257	4	-1	16,06
Prime	0	1	2	3	61	0	14	46	60	1	1	20,00
Seconde	0	1	2	3	59	0	16	42	58	3	1	19,33
Terze	0	1	2	3	67	0	27	38	65	3	2	21,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	3	6	9	187	0	57	126	183	7	4	20,33

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	52
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<i>*da censire solo presso la 1 scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	83
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	24

Non si rilevano, unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65,



nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 132.654,12		
Finanziamenti Statali	€ 22.344,10	€ 22.344,10	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 37.187,20	€ 37.187,20	1,00
Contributi da privati	€ 47.292,00	€ 47.292,00	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.372,77	€ 1.372,77	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 240.850,19	€ 108.196,07	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 240.850,19	€ 108.196,07	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 57.501,73	€ 39.150,72	0,69
Progetti	€ 67.794,77	€ 46.347,18	0,69
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 539,70		
Disponibilita' da programmare	€ 115.013,99		
Totale Spese	€ 240.850,19	€ 85.497,90	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 22.698,17	0,00
Totale a Pareggio	€ 240.850,19	€ 108.196,07	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 22.698,17.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% di quelle programmate.

In fase di programmazione il P.A. 2017 presentava un totale pari ad Euro 156.044,26 che, nel corso dell'esercizio finanziario, ha subito una serie di variazioni per un totale complessivo pari ad Euro 84.805,93 riscontrabile a mezzo dei mod. F e G e dei prospetti elenco variazioni ed elenco dettagli. Le risultanze finali sono corrispondenti alla programmazione definitiva al 31/12/2017 che risultano pari ad Euro 240.850,19.

La gestione delle minute spese per l'esercizio 2017 risulta correttamente effettuata: le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 200,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 8 del 22/02/2018 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 151 del 15/12/2017.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 72.541,32	€ 9.532,62	€ 63.008,70	€ 3.202,98	€ 1.039,29	€ 65.172,39
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.673,52	€ 8.957,96	€ 1.715,56	€ 1.823,39	€ 0,00	€ 3.538,95

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.009,98 e pagati residui passivi per euro 1.724,08.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 209.929,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 61.497,21	-€ 5.880,43	€ 55.616,78
Totale Disponibilità	€ 143.327,64	€ 14.524,31	€ 157.851,95
Totale dell'attivo	€ 204.824,85	€ 8.643,88	€ 213.468,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 204.824,85	€ 8.643,88	€ 213.468,73
PASSIVO			
Totale debiti	€ 10.673,52	-€ 7.134,57	€ 3.538,95
Consistenza Patrimoniale	€ 194.151,33	€ 15.778,45	€ 209.929,78
Totale a pareggio	€ 204.824,85	€ 8.643,88	€ 213.468,73

I revisori procedono alla verifica del registro degli inventari dei beni mobili, con l'assistenza della DSGA Daniela Scolari, consegnataria e responsabile dell'inventariazione dei predetti beni. In via preliminare la suddetta responsabile fa presente che l'inventario dei beni è tenuto in modalità informatizzata, precisando che i beni acquisiti sono caricati al sistema con numerazione progressiva. L'ultima annotazione riporta il seguente numero inventariale : 2564 (data operazione 18/12/2017)). Il responsabile dei beni precisa che ad ogni cespite corrisponde un numero di etichetta inventariale. Cio' premesso i revisori procedono a campione alla verifica dei beni :

Categoria	N. inventario	Anno	descrizione	Valore	Ubicazione
A 2 3	133	2000	Armadio blindato	€ 103,24	Segreteria Ufficio DSGA
A 2 3	1519	2011	PC Acer	€ 0,00	Segreteria Ufficio DSGA
A 2 3	2312	2016	monitor per PC	€ 0,00	Segreteria Ufficio DSGA



I revisori hanno effettuato la verifica materiale dei ~~sopra~~descritti beni riscontrando che gli stessi sono tutti presenti e contrassegnati da apposito numero di etichetta coincidente con quello riportato nel registro inventario. Dal riscontro del Registro Generale dei beni alla data del 31/12/2017, come anche da prospetto finale inventario redatto dalla DSGA allegato sia ai Registri inventario che al modello K del Conto Consuntivo 2017 risulta quanto segue : Totali generali al 31/12/2017 - viene riportata la cifra di € 55.616,78 che comprende le cifre iniziali al 01/01/2017, ex cat. I, II, III (come da modello K), ovvero per un totale di € 61.497,21 più i carichi nel 2017:

A 2-2 € 0,00

A 2-3 € 4.281,59

A 2-6 € 0,00

per un totale di € 4.281,59

meno i discarichi/ ammortamento 2017:

A 2-2 € 2.384,63

A 2-3 € 7.777,39

A 2-6 € 0,00

per un totale di € 10.162,02

Nei Totali generali al 31/12/2017 - CONSISTENZE viene riportata la cifra di € 55.616,78 (come da Modello K)

Si rammenta al Dirigente Scolastico e alla Direttrice dei Servizi generali e amm/vi gli obblighi previsti in materia di corretta gestione dei beni mobili e di un'attenta vigilanza sui medesimi e sui procedimenti riguardanti la materiale ricognizione, il rinnovo e la rivalutazione dei beni, il carico, il discarico e l'ammortamento degli stessi nel puntuale rispetto dei tempi e dei modi disposti in materia dal D.I. 1 febbraio 2001, n. 44 - che disciplina anche gli aspetti patrimoniali della gestione delle Istituzioni scolastiche statali - dalla Circolare del MIUR n. 2233 del 02/04/2012, che fornisce chiarimenti ed indicazioni operative in ordine alla gestione dei beni appartenenti alle Scuole Statali - e la nota MIUR 2919 dell'11/05/12 - che, facendo seguito alla circ. 2233/2012 succitata, esplicita il legame tra le categorie e le sottocategorie di inventario con le voci del conto del patrimonio presenti nel modello K, allegato al Conto Consuntivo. Inoltre, si ricorda che la Circ. n. 26/ RGS del 18/09/2008 evidenzia che il consegnatario (DSGA), dovrà provvedere ad eseguire periodicamente il riscontro tra le risultanze dell'inventario e la situazione effettiva, procedendo a tal fine ad un sopralluogo fisico nei locali della scuola. Di tale attività dovrà essere redatto un apposito verbale nel quale dovranno essere descritte le operazioni svolte nonché la situazione accertata riassunta in una tabella di sintesi. Il cennato verbale dovrà essere sottoposto al visto del Dirigente Scolastico, il quale attestata l'effettività delle operazioni svolte e sulla base delle risultanze emerse sarà in condizione di adottare gli eventuali provvedimenti necessari alla tutela dei beni o al loro reintegro. Quando il direttore cessa dal suo ufficio per qualsiasi motivo, il passaggio di consegne avviene mediante ricognizione materiale dei beni in contraddittorio con il DSGA subentrante in presenza del DS e del Presidente del Consiglio di Istituto. Tale circostanza deve risultare da apposito verbale. La stessa circolare MEF 26 del 18/09/2008 rimarca che la mancata formalizzazione del passaggio di consegne tra il consegnatario uscente e il consegnatario subentrante può dar luogo ad ipotesi di responsabilità amministrativa e contabile.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

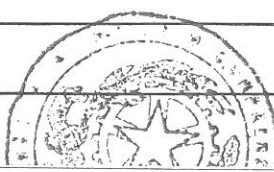
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 70.786,32
--	--	--	--	-------------



	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 9.532,62	€ 104.993,09	€ 114.525,71	
Pagamenti	€ 8.957,96	€ 83.674,51	€ 92.632,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 92.679,56
Residui Attivi	€ 61.969,41	€ 3.202,98		€ 65.172,39
Residui Passivi	€ 1.715,56	€ 1.823,39		€ 3.538,95
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 154.313,00

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 92.679,56. in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.





Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE										
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 7.712,52	€ 14.430,96	€ 189,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.104,83	€ 22.332,69	67,47%
A02	€ 0,00	€ 2.629,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.673,70	€ 2.629,43	71,58%
A03	€ 9.025,34	€ 0,00	€ 881,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.907,01	€ 9.907,01	100,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.281,59	€ 0,00	€ 10.816,19	€ 4.281,59	39,59%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 11.033,74	€ 710,82	€ 30.622,14	€ 60,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.452,47	€ 42.426,70	69,04%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 616,68	€ 3.303,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.342,30	€ 3.920,48	61,82%
TOTALE	€ 20.059,08	€ 11.669,45	€ 49.238,57	€ 249,21	€ 0,00	€ 4.281,59	€ 0,00	€ 125.296,50	€ 85.497,90	68,24%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	23,47%	13,65%	57,60%	0,30%	0,00%	5,01%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,24%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 68,37%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P08 denominato "Handicap Bisogni educativi speciali" indirizzato a tutti gli alunni delle scuole dell'Infanzia e Primaria e secondaria di I grado dell'Istituto per i interventi educativi didattici per alunni a DSA o BES con le considerazioni che seguono:

Il progetto è finanziato dall'avanzo di amministrazione non vincolato per € 1.418,24 e avanzo vincolato per € 1.008,44 (fondi ministeriali per integrazione H) per un totale di € 2.7426,68 per una programmazione definitiva di € 2.426,68. Le spese effettuate sono pari ad € 676,47 di cui € 375,00 per pagamento fattura n. 1 del 02/10/2017 a favore di Valsesia Country di Quarona e € 301,47 per pagamento n. 2 fattura dell'Edizioni Centro Studi Ericsson di Trento.

E' presente la scheda illustrativa finanziaria a firma della DSGA e la scheda descrittiva del progetto a firma di responsabile del progetto.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Dall'esame delle scritture contabili i revisori hanno ulteriormente riscontrato quanto segue:

1. il Dirigente scolastico, secondo quanto previsto dall'art. 7, comma 2 e 7 ter del D.L. 35/2013 risulta regolarmente accreditato nella PCC;
2. la ricognizione dello stock dei debiti al 31/12/2017 sulla PCC, ai sensi dell'art. 7, comma 4 e 5 del D.L. 35/2013, risulta effettuata entro il 30/04/2018;
3. l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti I trimestre 2018 (-16,13) risulta pubblicato;
4. il registro delle fatture è regolarmente aggiornato secondo quanto disposto dall'art. 42 del D.L. 66/2014.

Conclusioni



I Revisori, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio 2017, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2017 da parte del Consiglio di Istituto, già convocato dal Dirigente per il 22/05/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2018 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RIGOLONE CLAUDIO

PRESTIPINO ANTONINA

