



ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto CPIA MONTAGNA di CASTEL DI CASIO, l'anno 2019 il giorno 22, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Via Berzantina, n. 30 - CASTEL DI CASIO (BO).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUIDO	SERRA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE ANTONIO	PANZARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Partecipa alla seduta la Sig.ra Russo Lidia - Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente.

Il Sig. Panzardi Giuseppe Antonio - Revisore dei Conti in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca risulta assente alla presente seduta per motivi di servizio.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2018 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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
4. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali

7. *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*

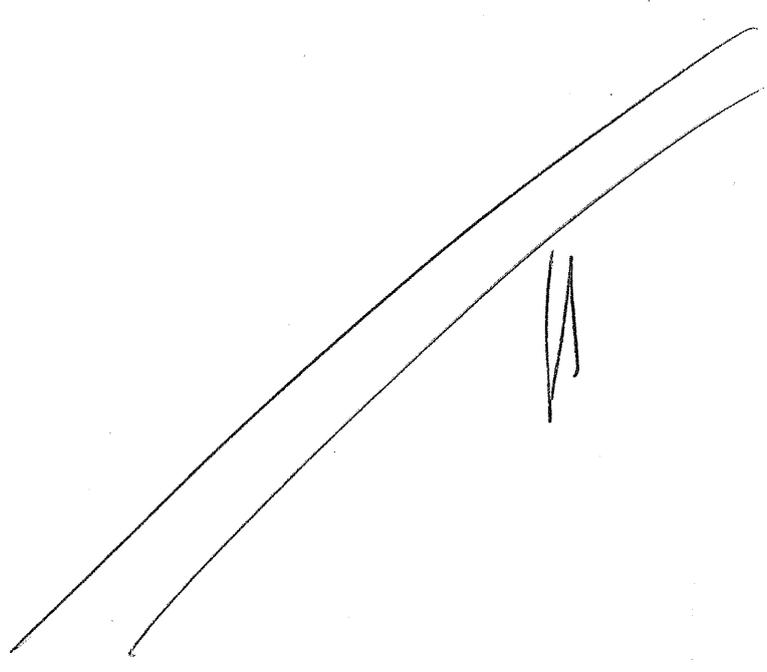
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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	0	0	0	0	0	0	0	-0,00



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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni frequentanti classi funzionanti 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 (i-e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Seconde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Quarte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Quinte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pluriclassi	22	0	0	22	264	264	0	0	264	0	0	12,00
Totale	22	0	0	22	264	264	0	0	264	0	0	12,00
Prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Seconde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pluriclassi	4	0	0	4	90	90	0	0	90	0	0	22,50
Totale	4	0	0	4	90	90	0	0	90	0	0	22,50



**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
	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	8
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	9
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	7

Non si rilevano, altresì, 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, nonchè alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 80.737,25		
Finanziamenti Statali	€ 11.063,59	€ 11.063,59	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 5.000,00	€ 5.000,00	1,00
Contributi da privati	€ 14.245,15	€ 14.245,15	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,96	€ 0,96	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 111.046,95	€ 30.309,70	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 16.496,63	0,00
Totale a pareggio	€ 111.046,95	€ 46.806,33	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 37.952,29	€ 10.387,68	0,28
Progetti	€ 69.199,63	€ 36.418,65	0,53
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 187,61		
Disponibilita' da programmare	€ 3.707,42		
Totale Spese	€ 111.046,95	€ 46.806,33	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 111.046,95	€ 46.806,33	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 16.496,63.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,00% di quelle programmate.

I Revisori dei Conti controllando con la tecnica del campionamento il suddetto modello, hanno rilevato quanto segue:

1) gli importi riportati nella colonna della "Programmazione Definitiva", coincidono con quelli riportati nell'ultimo Mod. F (Modifica al Programma Annuale) nella colonna "Programmazione" alla data dell'ultima variazione di bilancio e, precisamente, al 14.11.2018;



- 2) non presenta pareggio tra il totale della programmazione definitiva delle entrate con il totale delle uscite. Infatti, occorre inserire in detto modello, l'aggregato Z01 (Disponibilità Finanziaria da Programmare) per un importo di Euro 3.707,42. Tale situazione è riscontrabile mediante la stampa al programma ministeriale "SIDI" del mod. H BIS (Attuazione del Programma Annuale al 31.12.2018) nel quale, risulta presente tale aggregato;
- 3) non fu aperto il registro delle minute spese.

Inoltre, hanno verificato tramite la stampa "Elenco delle Variazioni al Programma Annuale dal 01.01.2018 al 31.12.2018", che sono state effettuate le ultime variazioni al Programma Annuale - Esercizio Finanziario 2018 nel Mese di Novembre 2018.

Infine, sciolgono la riserva circa quanto indicato al punto del Mod. H del Verbale ATHENA2 n. 1 del 14.06.2018 sulla mancata approvazione della variazione al Programma Annuale - Esercizio Finanziario 2018 di Euro 96,34. Infatti, nella seduta del Consiglio di Istituto del 15.06.2018, è stata approvata detta variazione.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 59.009,59	€ 26.894,67	€ 32.114,92	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 33.114,92
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 13.527,16	€ 7.167,36	€ 6.359,80	€ 23.555,13	€ 0,00	€ 29.914,93

I Revisori dei Conti nell'analizzare il modello in questione, fanno presente quanto segue:

- 1) gli importi indicati nel prospetto sopra riportato inerenti sia i Residui Attivi, che Passivi alla data del 01.01.2018, gli stessi corrispondono contabilmente a quelli presenti alla data del 31.12.2017;
- 2) ad oggi, risultano incassati Residui Attivi per Euro 1.000,00 e, pagati Residui Passivi per Euro 6.970,48, come da Giornale di Cassa - Esercizio Finanziario 2019.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 88.598,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 30.608,93	-€ 6.250,85	€ 24.358,08
Totale Disponibilità	€ 94.889,26	-€ 733,71	€ 94.155,55
Totale dell'attivo	€ 125.498,19	-€ 6.984,56	€ 118.513,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 125.498,19	-€ 6.984,56	€ 118.513,63
PASSIVO			
Totale debiti	€ 13.527,16	€ 16.387,77	€ 29.914,93
Consistenza Patrimoniale	€ 111.971,03	-€ 23.372,33	€ 88.598,70



Totale a pareggio	€ 125.498,19	-€ 6.984,56	€ 118.513,63
-------------------	--------------	-------------	--------------

I Revisori dei Conti nell'analizzare il modello in questione, rappresentano quanto segue:

1) nella parte inerente le "Disponibilità Liquide" (codice B 4) alla voce "Depositi presso Istituto Cassiere", risulta riportata alla data del 31.12.2018 solo la giacenza inerente il c/c bancario. Non risulta indicata la giacenza del c/c postale in quanto, lo stesso, presenta un saldo negativo. Nello specifico, il c/c postale presentava alla data del 14.12.2018 un saldo di €. 3.874,13 a fronte di un prelevamento dal conto corrente, mediante l'emissione di un assegno postale, di €. 4.000,00 effettuato con valuta 17.12.2018. Nonostante, fossero stati effettuati versamenti successivi a tale data per €. 80,00, alla fine del mese di dicembre, la chiusura avveniva con €. 45,87 in addebito. Si invita, per il futuro, il Dirigente Scolastico ed il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a voler evitare tale situazione.

2) risulta corretta l'indicazione della situazione contabile alla data dell' 01.01.2018 (31.12.2017);

3) non è stato effettuato, alla data della verifica, il previsto passaggio in contraddittorio di consegne dei beni mobili appartenenti ai due ex CTP dopo apposita ricognizione, tra il cedente ed il consegnatario subentrante del CPIA nella persona del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi. Tale passaggio di consegne dei beni dovrà avvenire alla presenza del Consegretario del CPIA, del Dirigente Scolastico e, del Presidente del Consiglio di Istituto. Comunque, il Dirigente Scolastico dell'Istituto "Caduti della Direttissima" di Castiglione dei Pepoli, ha inviato una nota con la quale assegna in comodato d'uso una stanza presso la sede associata con annesso mobilio costituito da un pc, una scrivania ed armadietto. All'uopo si fa presente che le sedi dei CTP rimangono associate alla sede Centrale del CPIA come da Decreto della Direzione Generale n. 9 del 5 Febbraio 2015 emesso dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia - Romagna - Direzione Generale - Ufficio VI - Politiche Formative - Organizzazione e Gestione dei Dirigenti Scolastici.

Comunque, risulta predisposto un decreto per il previsto passaggio di consegne tra il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi f.f. in servizio nell'anno scolastico 2017/2018 e, l'attuale Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente. Tale atto è in attesa della firma del Consegretario Uscente, di quello Subentrante, del Dirigente Scolastico Reggente e, controfirmato dal Presidente del Consiglio di Istituto in carica ed è relativo ai beni acquistati negli anni 2017 e sino al 31.08.2018.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 35.254,82
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 26.894,67	€ 29.309,70	€ 56.204,37	
Pagamenti	€ 7.167,36	€ 23.251,20	€ 30.418,56	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 61.040,63
Residui Attivi	€ 32.114,92	€ 1.000,00		€ 33.114,92
Residui Passivi	€ 6.359,80	€ 23.555,13		€ 29.914,93
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 64.240,62

I Revisori dei Conti analizzando il modello in questione rappresentano quanto segue:

1) Il Fondo di cassa indicato riportato nel modello J pari ad Euro 61.040,63 concorda, con quanto riportato nel



Giornale di Cassa - Esercizio Finanziario 2018, in una verifica di cassa effettuata dall'Istituto Cassiere (Banca di Credito Cooperativo Felsinea - Filiale di Monterenzio (BO)) effettuata in data 31.12.2018 e, con quanto indicato nel Mod. 56 T relativo al mese di Dicembre 2018 rilasciato dalla Tesoreria Provinciale della Banca d'Italia;

2) risulta aperto presso la Banca d'Italia - Tesoreria Provinciale dello Stato di Bologna il Conto di Tesoreria n. 0319509 come da allegato all'avviso emesso dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, prot. n. 7077 del 09.11.2012.

Il codice IBAN, invece, utile per i pagamenti di imposte, ritenute fiscali, IRAP e contributi previdenziali ed assistenziali tramite Mod. F24 EP risulta, essere il seguente: IT95H0100003245240300319509;

3) l'Avanzo di Amministrazione risulta correttamente stimato.

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	€ 3.749,77	€ 2.744,72	€ 1.340,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.441,73	€ 7.834,79	44,92%
A02	€ 0,00	€ 761,02	€ 99,45	€ 167,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.219,84	€ 1.027,89	5,65%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.525,00	€ 0,00	€ 2.290,72	€ 1.525,00	66,58%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 29.911,77	€ 742,57	€ 2.142,76	€ 2.566,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.044,98	€ 35.363,75	53,55%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 45,00	€ 9,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.154,65	€ 1.054,90	33,44%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 30.911,77	€ 5.253,36	€ 5.031,93	€ 4.084,27	€ 0,00	€ 1.525,00	€ 0,00	€ 107.151,92	€ 46.806,33	43,69%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	66,05%	11,23%	10,76%	8,73%	0,00%	3,26%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,69%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,63%.



In particolare, i Revisori dei Conti hanno esaminato la documentazione, usando la tecnica del campionamento, relativa al progetto sotto indicato:

Progetto A2 - Funzionamento Didattico Generale - Mandati nn. 115 e 141 rispettivamente, del 16.11.2018 e, 10.12.2018 di Euro 518,00 relativo all'imponibile netto ed Euro 113,96 per versamento IVA emessi per l'acquisto di registri di classe e libretti scolastici.

Le fatture nn. 20184E29845 e, 20184E31928 rispettivamente 18.10.2018 e 07.11.2018 emessa dalla Ditta GRUPPO SPAGGIARI PARMA S.p.A. con sede in Parma (BO), risultano regolari.

I mandati di pagamento sottoposti a controllo riportano: l'esercizio, il numero d'ordine progressivo, l'esercizio di competenza, il nome il cognome o ragione sociale del debitore o del creditore nonché, il codice fiscale o la partita IVA, la causale di pagamento, l'importo espresso in cifre ed in lettere, la data di emissione come previsto nella modulistica di cui all'art. 30 del Decreto Interministeriale.

Si fa presente che, i titoli sopra descritti risultano trasmessi all'Istituto Bancario Cassiere ed alla Tesoreria Provinciale dello Stato in maniera elettronica.

I titoli sottoposti a revisione risultano contabilizzati nel Giornale di Cassa - Esercizio Finanziario 2018.

La fattura allegata al titolo reca a corredo:

- 1) Il Modello DURC;
- 2) il Modello CIG;
- 3) il Modello di Tracciabilità di cui alla Legge 136 del 2010;
- 4) risultano indicati gli estremi del mandato emesso.

I Revisori dei Conti comunque, rammentano al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente sul fatto che, l'IVA accumulata per scissione dei pagamenti (cd Split Payment) deve essere obbligatoriamente versata entro il 16 del mese successivo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata nei termini.

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
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- 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
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare
- 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Beni Mobili:

Relativamente ai beni mobili di proprietà dello Stato, i Revisori dei Conti fanno presente quanto segue:

1) l'inventario è tenuto e curato dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente che, salvo quanto previsto dall'art. 27 del Decreto Interministeriale, assume, anche se non risulta effettuato il passaggio di consegne con il Dirigente Scolastico, la responsabilità di consegnatario dei beni mobili.

Al riguardo vedesi quanto già indicato nel modulo inerente il "Conto Patrimoniale" (mod. K);

2) non risulta pertanto effettuato, ai sensi del sopra citato art. 27 del Decreto Interministeriale, l'affidamento in custodia del materiale didattico e scientifico, rispettivamente, ai docenti ed i collaboratori di plesso, mediante elenchi descrittivi compilati in doppio esemplare, sottoscritti dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente e, dal docente interessato, che risponderà da quel momento della conservazione del materiale affidatogli. Tale adempimento non è stato effettuato neanche per i beni acquistati successivamente alla nascita del CPIA della Montagna.

Si chiede, pertanto, al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente di voler provvedere sia, al passaggio di consegne sia, a tale incombenza all'inizio del prossimo anno scolastico anche perché, tale adempimento, è stato confermato anche dall'art. 30, comma 3 del Decreto Interministeriale n. 129 del 28.08.2018;

3) si è provveduto al controllo a campione dei seguenti beni inventariati riportanti il numero: 73 - 74 - 113 presenti nella stanza del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente;

4) risulta effettuato, con la tecnica del campionamento, il controllo sulla corretta apposizione sui beni mobili, del numero identificativo;

5) la gestione dei beni mobili è tenuta in maniera informatizzata mediante l'uso del programma "SIDI".

Indicatore Tempestività dei Pagamenti, Portale Certificazione dei Crediti e Registro Fatture:

I Revisori dei Conti rappresentano che:

1) l'Istituzione Scolastica ha provveduto all'accreditamento sul Portale Certificazione dei Crediti;

2) risulta allegata al documento contabile un'attestazione rilasciata dal Dirigente Scolastico circa l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 41, comma 1 del D.L. 66 del 24.04.2014 convertito in Legge 89 del 23.06.2014).

Tale indicatore di tempestività annuale è pari a d Euro - 19,20. Lo stesso sta ad indicare il pagamento rispetto alla scadenza delle fatture. Tale indice risulta indicato nella sezione amministrazione trasparente dell'istituzione scolastica e, non risulta invece, nel sito "Scuole in Chiaro" del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca. Si invita, il Dirigente Scolastico ed il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente a voler provvedere alla pubblicazione con la massima urgenza;



3) risulta istituito il registro delle fatture ricevute (art. 42 del D.L. 66/2014 convertito in Legge 89/2014). Analizzando tale registro, con la tecnica del campionamento è risultato che qualche fattura non risulta indicata nello stesso relativo all'esercizio finanziario 2018. Le fatture non risultanti in detto registro, sono state caricate dal programma, in quello relativo all'esercizio finanziario 2017.

Inoltre, si rammenta al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente di voler rispettare il termine di scadenza riportato nelle fatture stesse al fine di evitare, un'eventuale richiesta, da parte della società erogatrice di beni o servizi, di somme per ritardato pagamento facendo scaturire un danno erariale per l'Amministrazione.

Mod. I - Rendiconto Progetti ed Attività:

I Revisori dei Conti fanno presente che, nell'analizzare con la tecnica del campionamento, i Modd. I relativi alle Spese hanno evidenziato che, il totale generale dei singoli progetti ed attività non corrisponde, per quanto riguarda la "Programmazione Definitiva" per Euro 187,61 (relativo al fondo di riserva), a quanto indicato nella stessa colonna del Modd. H ed H BIS.

DICHIARAZIONE IRAP:

I Revisori dei Conti fanno presente che l'Istituzione Scolastica ha provveduto ad inviare telematicamente, il giorno 10.10.2018, la dichiarazione IRAP. Risulta rilasciata regolare ricevuta di trasmissione il giorno 10.10.2018. Pertanto, è stato rispettato il termine ultimo di scadenza stabilito dalla circolare dell'Agenzia delle Entrate.

DICHIARAZIONE Mod. 770:

I Revisori dei Conti fanno presente che non risulta inviata, nell'anno 2018, la Dichiarazione Mod. 770 dall'allora in carica Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi f.f..

Conclusioni

Pertanto, i Revisori dei Conti prima di poter esprimere il parere sul documento contabile in esame, rappresentano quanto segue:

1. constatato che, con posta elettronica certificata del 25.06.2018 sono stati trasmessi copia dei modelli del Conto Consuntivo - Esercizio Finanziario 2017 al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Ufficio IX - Ambito Territoriale della Provincia di Bologna - Servizio Risorse Finanziarie, in ossequio alla nota prot. n. 0006288 del 09.05.2012 emessa dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia - Romagna - Direzione Generale - Ufficio II - Risorse Finanziarie ed, alla nota prot. n. 4899/A35 del 07.05.2015 emessa dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Ufficio V - Ambito Territoriale per la Provincia di Bologna;
2. constatato che gli allegati di cui si compone il Conto Consuntivo relativo all'Esercizio Finanziario 2017, sono stati inviati tramite posta elettronica certificata del 25.06.2018, alla Ragioneria Territoriale dello Stato di Bologna;
3. sulla base degli elementi contabili tratti dagli atti esaminati e, dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio 2018 sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, anche se detti controlli sono stati eseguiti con la tecnica del campionamento, non sono emerse situazioni di gravità nelle risultanze contabili;
4. constatato che nella relazione firmata dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente è presente una dichiarazione nella quale gli stessi dichiarano, assumendosi la responsabilità come per legge, l'inesistenza di gestioni fuori bilancio;
5. considerate le raccomandazioni generiche e, le osservazioni cui dovranno dare seguito, indicate in questo verbale al



Dirigente Scolastico ed al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente cui dovranno provvedere alla loro sistemazione e, renderne partecipe i Revisori dei Conti

ESPRIMONO PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Conto Consuntivo inerente l'Esercizio Finanziario 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale composto di n. 13 pagine, compresa la presente, viene inserito nel registro dei verbali dei Revisori dei Conti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2019 il giorno 22 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERRA GUIDO