

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2017 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso la sede dell'I.C.S. di Olginate.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ILIA	DI FRANCESCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il Dirigente scolastico, dott.ssa Mariapia Riva e il D.S.G.A., sig.ra Maria Caligiuri.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2016 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:

Conto Finanziario (Mod. H)

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Riaccertamento dei residui*
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. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016-2017 è la seguente:

Rotolo di

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	12	12	258	0	258	258	5	21,50

Rovato d/1

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016-2017 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 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 funzionanti a tempo 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	6	0	6	142	0	142	0	142	6	0	23,67
Seconde	0	6	0	6	125	0	125	0	125	9	0	20,83
Terze	0	5	0	5	112	0	112	0	112	7	0	22,40
Quarte	0	6	0	6	129	0	129	0	129	6	0	21,50
Quinte	0	6	0	6	121	0	121	0	121	5	0	20,17
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	29	0	29	629	0	629	0	629	33	0	21,69
Prime	0	3	2	5	130	0	77	53	130	4	0	26,00
Seconde	0	3	2	5	122	0	73	49	122	8	0	24,40
Terze	0	3	2	5	114	0	68	46	114	7	0	22,80
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	9	6	15	366	0	218	148	366	19	0	24,40

Retels di

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	145
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	32

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.

Roberto

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 2016 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 141.297,50		
Finanziamenti Statali	€ 57.167,54	€ 57.167,54	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 112.356,80	€ 112.356,80	1,00
Contributi da privati	€ 57.029,64	€ 57.029,64	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1,01	€ 1,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 367.852,49	€ 226.554,99	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 367.852,49	€ 226.554,99	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 138.147,94	€ 113.235,22	0,82
Progetti	€ 90.517,28	€ 71.416,68	0,79
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 139.087,27		
Totale Spese	€ 367.852,49	€ 184.651,90	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 41.903,09	0,00
Totale a Pareggio	€ 367.852,49	€ 226.554,99	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 41.903,09.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% di quelle programmate.

Il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto del Conto Consuntivo in esame risulta approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 14/01/2016 con delibera n. 55, verbale n. 8 e le relative variazioni risultano formalmente approvate dallo stesso Consiglio di Istituto con delibera n. ⁵⁷ del 3/03/2016, verbale n. 9; n. 64 del 28/04/2016, verbale n. 10; n. 72 del 17/06/2016, verbale n. 11; n. 79 del 8/07/2016, verbale n. 12; n. 95 del

Roberto *del*

30/11/2016, verbale n. 15.

Le variazioni apportate al Programma annuale nell'ultimo mese dell'esercizio 2016 sono conseguenti ad entrate finalizzate (assegnazione fondi M.I.U.R. per sofferenze finanziarie giusta nota prot. n. 20043 del 21/12/2016 , assegnazioni fondi M.I.U.R. per procedure concorsuali personale docente giusta nota prot. n. 24558 del 22/12/2016, assegnazioni fondi M.I.U.R. per sussidi alunni diversamente abili, assegnazioni fondi piano diritto allo studio da parte dei Comuni di Garlate e Valgrehentino). Le stesse sono state disposte con decreto del Dirigente scolastico prot. n. 7624/C14 del 28/12/2016 e deliberate dal Consiglio di Istituto nella seduta del 23/03/2017.

Le somme accertate e riscosse, impegnate e pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Dal giornale di cassa 2016 risultano emessi nell'anno n. 98 reversali e n. 445 mandati.

Non esistono gestioni fuori bilancio, stante quanto dichiarato dal Dirigente scolastico e dal D.S.G.A.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato riversato dal D.S.G.A. sul bilancio dell'Istituzione scolastica con reversale n. 94 del 9/12/2016 di € 500,00=.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2016	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 94.632,03	€ 3.860,18	€ 90.771,85	€ 3.795,70	€ 89.435,26	€ 5.132,29
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 15.650,99	€ 12.677,37	€ 2.973,62	€ 10.804,15	€ 2.365,02	€ 11.412,75

Nel corso dell'esercizio 2016, con delibera n. 96 del 30/11/2016, verbale n. 15 e delibera n. 101 del ²³17/03/2017 del Consiglio di Istituto, verbale n. 17, sono stati radiati residui attivi per € 89.435,26= (residui degli esercizi finanziari 2007 e 2009 di provenienza M.I.U.R. riguardanti supplenze brevi, ore eccedenti, F.I.S., F.S., I.S. ritenuti inesigibili e residui dell'esercizio 2015 di provenienza M.I.U.R. erroneamente incassati nel 2016 in c/competenza anzichè in c/residui) e residui passivi per € 2.365,02= (residui degli esercizi 2012, 2013, 2014 e 2015 per fatture non pervenute ancorchè sollecitate e per maggiori impegni rispetto all'importo pagato).

Per quanto attiene al suggerimento dei Revisori di provvedere ad una ricognizione degli atti e di eventuali pagamenti già effettuati in merito ai residui passivi di provenienza dell'esercizio 2011 e 2012 per un importo complessivo di € 608,60=, gli stessi apprendono dal D.S.G.A. che sono ancora in corso le verifiche.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 100,00= e pagati residui passivi per € 4.212,48=.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Risolo

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 194.451,40. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 58.472,00	€ 39.849,05	€ 98.321,05
Totale Disponibilità	€ 156.948,49	-€ 49.405,39	€ 107.543,10
Totale dell'attivo	€ 215.420,49	-€ 9.556,34	€ 205.864,15
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 215.420,49	-€ 9.556,34	€ 205.864,15
PASSIVO			
Totale debiti	€ 19.446,18	-€ 8.033,43	€ 11.412,75
Consistenza Patrimoniale	€ 195.974,31	-€ 1.522,91	€ 194.451,40
Totale a pareggio	€ 215.420,49	-€ 9.556,34	€ 205.864,15

L'inventario dei "Beni mobili" e dei "Libri e Materiale Bibliografico" è tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo SIDI.

I beni risultano iscritti in inventario in ordine cronologico, con numerazione progressiva ed ininterrotta, riportano gli elementi indicativi della provenienza, consistenza e valore.

Il valore complessivo dei beni inventariati al 31/12/2016 corrisponde con quello riportato nel conto del patrimonio (Mod. K).

Con la tecnica del campione casuale, è stato esaminato il bene inventariato al n. 1519.

Il bene inventariato del valore di € 169,49= (Carrello armadio portacolori) di cui alla ft. n. V3-13990 del 31/08/2016 "Borgione Centro Didattico s.r.l.", è stato consegnato in data 21/09/2016 e preso in carico in data 29/09/2016 (secondo semestre 2016). E' stato correttamente riportato nel Mod. K tra i conti patrimoniali A-2-3 "Attrezzature". Inoltre, sul bene è apposto il nome dell'Istituzione scolastica e la categoria di appartenenza. Lo stesso non è stato, correttamente, sottoposto all'applicazione del criterio dell'ammortamento, così come previsto dalla circolare M.I.U.R. prot. n. 8910 del 2/12/2011.

Il registro del materiale di facile consumo è tenuto manualmente mediante l'utilizzo dell'applicativo Argo. Alla data del 31/12/2016 risulta una giacenza di beni pari a € 409,92=.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 62.316,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 3.860,18	€ 222.759,29	€ 226.619,47	
Pagamenti	€ 12.677,37	€ 173.847,75	€ 186.525,12	

Roberto De

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 102.410,81
Residui Attivi	€ 1.336,59	€ 3.795,70		€ 5.132,29
Residui Passivi	€ 608,60	€ 10.804,15		€ 11.412,75
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 96.130,35

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a € 102.410,81= in concordanza con il Mod. 56 T in pari data e con le scritture del libro giornale.

L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2016 è pari a euro 0,00= per effetto dell'assoggettamento delle Istituzioni scolastiche al Sistema di Tesoreria Unica a far data dal 12 novembre 2012, in ossequio all'art. 7, commi 33 e 34, del D.L. 95/2012, convertito con modificazione dalla L. 135/2012.

ERRATA CORRIGE AL VERBALE N. 2016/003 DEL 8/07/2016

In merito alle annotazioni indicate nel verbale n. 2016/006 del 8/07/2016 che, ad ogni buon fine, si riportano:

- "Il predetto fondo cassa al 31/12/2015 non concorda con il Mod. 56 T rassegnato dalla Tesoreria dello Stato in pari data che presenta un saldo di euro 63.118,96=. La differenza di euro 802,50= è dovuta ai mandati n. 324 del 10/12/2015 di euro 379,52=, n. 326 del 10/12/2015 di euro 293,13= e n. 343 del 30/12/2015 di euro 217,80= per un importo complessivo di euro 809,45= che alla data del 31/12/2015 non sono stati pagati dalla Banca d'Italia e dalla somma di euro 87,95= pagata dalla Banca d'Italia senza emissione di mandato...."

i Revisori fanno presente che è l'importo complessivo deve intendersi pari a € 890,45= ;

- "L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2013 è pari a euro 0,00= per effetto dell'assoggettamento delle Istituzioni scolastiche al Sistema di Tesoreria Unica a far data dal 12 novembre 2012, in ossequio all'art. 7, commi 33 e 34, del D.L. 95/2012, convertito con modificazione dalla L. 135/2012"

i Revisori fanno presente che l'estratto conto dell'Istituto cassiere deve intendersi alla data del 31/12/2015.

Roberto di

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	€ 14.939,89	€ 30.776,18	€ 423,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.588,03	€ 46.139,58	78,76%
A02	€ 1.620,00	€ 14.676,42	€ 41.005,86	€ 500,00	€ 0,00	€ 444,08	€ 0,00	€ 66.259,78	€ 58.246,36	87,91%
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	€ 5.377,87	€ 3.471,41	€ 13.300,13	€ 8.849,28	66,54%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 4.512,18	€ 9.759,15	€ 10.819,63	€ 2,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.603,68	€ 25.093,58	57,55%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.409,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 3.409,50	85,24%
ALTRI PROGETTI	€ 780,90	€ 359,90	€ 1.541,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.231,31	€ 0,00	€ 42.913,60	€ 42.913,60	100,00%
TOTALE	€ 6.913,08	€ 39.735,36	€ 87.552,66	€ 926,13	€ 0,00	€ 46.053,26	€ 3.471,41	€ 228.665,22	€ 184.651,90	80,76%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,75%	21,52%	47,42%	0,51%	0,00%	24,95%	1,88%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,76%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 78,90%.

Roberto Dell'...

Nella colonna "Altre spese" dei "Progetti Supporto Didattica" è stato riportato l'importo di € 2,62= relativo a "Oneri straordinari e da contenzioso" di cui al Progetto P09.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti P04 e P09, con le considerazioni che seguono:

P04 "Area Continuità"

Il progetto risulta deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2016/2019. Gli obiettivi prefissati sono stati raggiunti come da dichiarazione del responsabile del Progetto.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 5.318,10= proviene da Avanzo di amministrazione non vincolato per € 400,00=, da Finanziamenti da Enti locali - Comuni vincolati per € 100,00= e Contributi da privati - Famiglie vincolati per € 3.500,35= e Altri vincolati per € 1.317,75=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 5.318,10= è stata impegnata per € 4.805,58= e la rimanente somma di € 512,52= è confluita nell'Avanzo di amministrazione vincolato per € 117,75= e non vincolato per € 294,77=, nella disponibilità da programmare per € 100,00=.

La spesa sostenuta è pari a € 4.805,58=.

L'ammontare delle spese impegnate e pagate riguarda l'acquisto di beni di consumo.

Sono stati esaminati i seguenti mandati di pagamento emessi per il Progetto: n. 317 e n. 318 del 23/09/2016.

Gli stessi risultano corredati della pertinente documentazione.

P09 "Un ponte tra le rive"

Il progetto risulta deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2016/2019. Gli obiettivi prefissati sono stati raggiunti come da dichiarazione del responsabile del Progetto.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 5.050,62= proviene da Finanziamenti dello Stato - Altri Finanziamenti vincolati per € 5.000,00= e da Contributi da privati - Altri vincolati per € 50,62=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 5.050,62= è stata impegnata per € 4.575,54= e la rimanente somma di € 475,08= è confluita nella Disponibilità da programmare.

La spesa sostenuta è pari a € 2.524,95=.

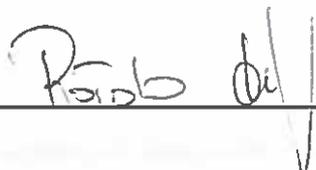
L'ammontare delle spese pagate riguarda l'acquisto di beni di consumo (carta, cancelleria), i compensi accessori ed i relativi contributi ed oneri del personale Docente coinvolto nel Progetto, le prestazioni professionali e specialistiche non consulenziali.

Sono stati esaminati, con la tecnica del campione casuale, i seguenti mandati di pagamento: n. 157 e n. 158 del 16/05/2016, n. 182 del 25/05/2016, dal n. 183 al n. 186 del 26/05/2016.

Gli stessi risultano corredati della pertinente documentazione.

Dalla documentazione esaminata non sono emerse osservazioni di particolare rilievo.

I Revisori prendono atto dell'attestazione dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo n.192/2002. Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, risultano alcuni pagamenti effettuati oltre i termini di 30 giorni. Il D.S.G.A. riferisce che il ritardo è imputabile alle verifiche deirequisiti di cui al D.Lgs. 50/2016, alla concomitanza di



altre scadenze.

Prendono, altresì, atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2016, pari a - 16,70, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. Accertano che lo stesso è stato pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione" e sul portale SIDI "Scuola in chiaro".

Per quanto riguarda l'adempimento prescritto dall'art. 7, comma 4-bis del DL 35/2013, circa l'obbligo di comunicazione di tutti i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2016, i Revisori prendono atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto in data 27/04/2017 alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie secondo le modalità indicate in PCC.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

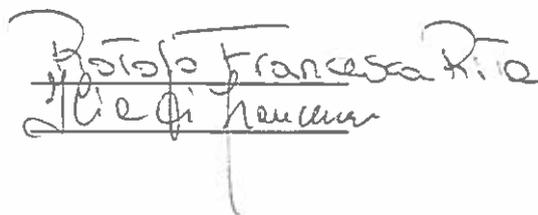
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della 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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:30, l'anno 2017 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
DI FRANCESCA ILIA



Handwritten signature of RotoLO Francesca Rita, with the name written in cursive and underlined.

