

ISTITUTO COMPRENSIVO TRENTO 6		
19 APR 2017		
Prot. n.	2976	
Tit.	5	cl. 2 Fasc.

REVISORE DEI CONTI

VERBALE DI VERIFICA N. 2 (PARTE A)

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2016

L'anno **2017**, il giorno **19** del mese di **aprile**, presso l'**Istituto Comprensivo Trento 6**, la sottoscritta Elga Bortolotti, Revisore dei Conti, alla presenza del Dirigente scolastico dott.ssa Paola Pasqualin e del Responsabile amministrativo dott.ssa Daniela del Prete procede all'esame degli atti relativi al conto consuntivo dell'esercizio 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.

1. Analisi del conto consuntivo

La proposta di **Conto consuntivo** per l'esercizio finanziario 2016 di cui alla determinazione n. 22 del 19 aprile 2017 risulta composta dal conto finanziario e dal conto generale del patrimonio e da tutti gli allegati di rito.

Il **bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 e bilancio pluriennale 2016-2018** sono stati deliberati dal Consiglio in data 21 dicembre 2015 (deliberazione n. 18) e il relativo documento tecnico è stato adottato dal Dirigente Scolastico con determinazione n. 66 del 31 dicembre 2015, per una previsione complessiva a pareggio di € 677.080,51. 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	853.321,82
Totale spese impegnate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese" al netto delle partite di giro	556.640,28

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 65%.

- **Efficienza dei processi di gestione contabile:**

le grandezze prese in considerazione sono:

Totale spese impegnate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese"	596.478,57
Totale spese pagate: totale colonna 5 del "Riepilogo generale delle spese"	537.437,02

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	373.599,89
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	556.640,28

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 67% 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"	717.647,38
Totale spese impegnate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese"	596.478,57

La differenza fra il totale delle entrate accertate ed il totale delle spese impegnate evidenzia un avanzo di competenza di € 121.168,81.

- **Avanzo di amministrazione:**

L'avanzo di amministrazione definitivo ammonta ad € 296.681,54 e risulta così articolato:

Avanzo di parte corrente NON vincolato	62.321,35
Avanzo di parte corrente vincolato	102.496,88
Avanzo di parte in conto capitale NON vincolato	61.975,11
Avanzo di parte in conto capitale vincolato	69.888,20

Si procede alla verifica della corretta consistenza dell'avanzo:

1° metodo		
Residui attivi	+	268.294,11
Residui passivi	-	60.078,55
Fondo cassa finale al 31/12/2016	+	88.465,98
Avanzo di amministrazione 2016		296.681,54

2° metodo		
Avanzo Amministrazione 2015	+	175.512,73
Avanzo di competenza 2016	+	121.168,81
Disavanzo di competenza 2016	-	
Eliminazione R. attivi	-	
Eliminazione R. passivi	+	
Avanzo di Amministrazione 2016		296.681,54

3° metodo		
Maggiori entrate di competenza	+	
Minori entrate di competenza	-	
Economie di spesa	+	296.681,54
Eliminazione R. attivi	-	
Eliminazione R. passivi	+	
Avanzo di Amministrazione 2016		296.681,54

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.

Andamento dell'avanzo di amministrazione riferito agli ultimi tre esercizi finanziari:

<i>esercizio finanziario</i>	<i>avanzo amm.ne</i>	<i>disponibile</i>	<i>%</i>	<i>vincolato</i>	<i>%</i>
2014	78.616,24	48.849,31	62%	29.766,93	38%
2015	175.512,73	92.644,91	53%	82.867,82	47%
2016	296.681,54	124.296,46	42%	172.385,08	58%

Variazioni al bilancio: nella precedente visita di data 21 dicembre 2016 sono state visionate le variazioni di bilancio effettuate sino al 14 dicembre 2016.

Si procede pertanto al controllo delle successive deliberazioni e determinazioni:

DELIBERE	data	DETERMINAZIONI	data	Note
		74	23/12/16	Variazioni di egual importo sia in entrata che in uscita per partite di giro al fine di adeguare i rispettivi stanziamenti alle reali esigenze gestionali

RESIDUI

Si è esaminata la determinazione n. 20 di data 27 marzo 2017 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:

- € 96.061,27 i residui di provenienza dai precedenti esercizi da mantenere in contabilità
- € 0,00 i residui eliminati per le motivazioni espresse nella determina anzidetta
- € 172.232,84 i residui formatisi nell'esercizio 2016

Alla data odierna (giornale dei residui) risultano ancora da incassare residui attivi per € 178.144,25.

Residui passivi

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

- € 1.037,00 per residui di provenienza dai precedenti esercizi da mantenere in contabilità
- € 0,00 per residui eliminati per le motivazioni espresse nella determina anzidetta
- € 59.041,55 per residui formatisi nell'esercizio 2016

Alla data odierna (giornale dei residui) risultano ancora da pagare residui passivi per € 2.098,40

Contabilità speciali

La movimentazione delle partite di giro risulta complessivamente pari a € 39.838,29.

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

Situazione di cassa al 31 dicembre 2016

Il controllo della situazione finanziaria ha evidenziato che, da un saldo iniziale pari a € 73.638,29, al 31 dicembre 2016 la liquidità ammonta a € 88.465,98 registrando un incremento pari a € 14.827,69 (20%).

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).

Situazione patrimoniale

La consistenza patrimoniale netta al 31 dicembre 2016, desunta dal **conto generale del patrimonio** ammonta a € 917.943,82 e registra un incremento pari a € 157.312,24 rispetto al 2015.

Crediti

L'aumento dei crediti riportato sul **conto generale del patrimonio**, pari ad € 172.232,84, 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 € 91.289,21, 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 € 59.041,55, 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 € 84.439,04, 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 € 36.143,43, così determinata:

		Note
€ 0,00	Acquisti in conto residui 2015	
€ 36.143,43	Acquisti in conto competenza 2016	
€ 0,00	Altre motivazioni	

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 (€ 621.262,28) e il corrispondente dato esposto sul conto generale del patrimonio.

Altri adempimenti

Come previsto dall'art. 10 del Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, nel corso dell'esercizio finanziario 2016, il dirigente scolastico ha relazionato al Consiglio, così come riportato nel verbale n. 4 del 26 settembre 2016, circa lo stato di attuazione del programma di gestione tenuto conto della presentazione sull'organizzazione dell'anno scolastico 2016/2017 discussa nella medesima seduta.

Sulla base dei documenti esaminati, si dà atto che i risultati contabili e patrimoniali esposti nella documentazione che costituisce il conto consuntivo per l'esercizio oggetto di verifica, concordano con le relative scritture tenute presso l'Istituzione scolastica e sono conformi alle indicazioni di cui alla circolare del Servizio per il reclutamento, la gestione del personale della scuola e le relazioni sindacali – Ufficio rapporto di lavoro e mobilità del personale scolastico prot. n. S166/2017/110414/5.2 di data 27 febbraio 2017.

OSSERVAZIONI legate alle verifiche previste al punto 1: si veda quanto sopra riportato.

Il Revisore dei Conti
dott.ssa Elga Bortolotti


VERIFICA AMMINISTRATIVO-CONTABILE CONTO CONSUNTIVO 2016

VERBALE DI VERIFICA N. 2 B

L'anno **2017**, il giorno **19** del mese di **aprile**, presso l'**Istituto Comprensivo Trento 6**, la sottoscritta Elga Bortolotti, Revisore dei Conti, alla presenza del Dirigente scolastico dott.ssa Paola Pasqualin e del Responsabile amministrativo dott.ssa Daniela del Prete procede all'esame degli atti relativi al conto consuntivo dell'esercizio 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.

1. **Controllo a campione sulla spesa**

Tenuto conto delle verifiche effettuate nelle visite precedenti sui mandati di pagamento a seguito delle quali sono stati sottoposti a controllo un numero di mandati maggiore rispetto alla percentuale minima annuale prevista per tali controlli non si procede, nella visita odierna, al controllo di ulteriori mandati.

OSSERVAZIONI legate alle verifiche previste al punto 1: nessuna.

2. **Verifica di cassa**

Il fondo di cassa disponibile su c/c presso il Cassiere Intesa San Paolo sede di Trento alla data del 14 aprile 2017 ammonta a € 186.245,74.

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.

OSSERVAZIONI legate alle verifiche previste al punto 2: nessuna.


3. 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 4: nessuna.

Il Revisore dei Conti
dott.ssa Elga Bortolotti


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 31.12 2016 e alla data del 14 aprile 2017;
13. Scheda raccolta dati spese scuole 2016

VERBALE DI VERIFICA ALLA DATA DEL 19 aprile 2017

<i>Istituto Scolastico</i>	Istituto Comprensivo Trento 6	Trento Corso Buonarroti, 50
<i>Istituto Cassiere</i>	INTESA SANPAOLO	sede Trento via Mantova, 19
<i>coordinate bancarie:</i>	<small>CONTO DI CASSA</small> 300004	<small>CODICE IBAN</small> IT37W0306901856100000300004
<i>Nuova convenzione se "SI" data stipula</i>	NO	<i>interrogazione online movimenti</i> SI

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

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	88.465,98 +
Reversali emesse fino alla data odierna (n° 48 reversali)	€	263.468,51 +
Movimenti di entrata ai soli fini contabili	€	11.601,97 +
Mandati emessi fino alla data odierna (n° 164 mandati)	€	171.710,72 -
Movimenti di spesa ai soli fini contabili	€	11.601,97 -
Fondo di cassa (di diritto)	€	180.223,77 =

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

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	88.465,98 +
* Reversali rimosse fino alla data odierna (n° reversali)	€	263.468,51 +
Reversali da riscuotere	€	
Riscossioni non ancora regolarizzate <small>(€. ..., €. ..., €. ..., €. ..., €.) - sospesi comunicati dal Cassiere</small>	€	4.744,33 +
* Mandati pagati fino alla data odierna (n° mandati)	€	170.433,08 -
Mandati da pagare	€	1.277,64
Pagamenti non ancora regolarizzati <small>(€. ..., €. ..., €. ..., €. ..., €.) - sospesi comunicati dal Cassiere</small>	€	-
Fondo di cassa (di fatto)	€	186.245,74 =

* 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 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	€	
--	---	--

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	€	180.223,77	+
Fondo di cassa situazione di fatto	€	186.245,74	-
Differenza	€	-6.021,97	=
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	€	1.277,64	+
Riscossioni non ancora regolarizzate con l'emissione di reversali	€	4.744,33	+
Pagamenti non ancora regolarizzati con l'emissione di mandati	€	0,00	-
Saldo delle poste da riconciliare fra Banca e Istituzione Scolastica	€	6.021,97	=
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

DISPONIBILITA' FINANZIARIE AGGIUNTIVE:

	tipologia	data		disponibilità	annotazioni
1	F.DO DOTAZ. MINUTE SPESE	13/03/2017	€	104,04	
2	C/C POSTALE		€		
3	CONTO DI CREDITO POSTALE		€		
4	RISCOSSIONE IN CONTANTI		€		
5	CARTA DI CREDITO		€		
			totali	€ 104,04	

Il Revisore dei Conti
dott.ssa Elga Bortolotti


VERBALE DI VERIFICA ALLA DATA DEL 31 dicembre 2016

Istituto Scolastico

Istituto Comprensivo Trento 6

Trento Corso Buonarroti, 50

Istituto Cassiere

INTESA SANPAOLO

sede Trento via Mantova, 19

coordinate bancarie:

CONTO DI CASSA

300004

CODICE IBAN

IT37W0306901856100000300004

Nuova convenzione
se "SI" data stipula

NO

interrogazione online movimenti SI

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

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	73.638,29 +
Reversali emesse fino alla data odierna (n° 67 reversali)	€	597.065,81 +
Movimenti di entrata ai soli fini contabili	€	39.637,94 +
Mandati emessi fino alla data odierna (n° 571 mandati)	€	582.238,12 -
Movimenti di spesa ai soli fini contabili	€	39.637,94 -
Fondo di cassa (di diritto)	€	88.465,98 =

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

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	73.638,29 +
* Reversali rimosse fino alla data odierna (n° 67 reversali)	€	597.065,81 +
Reversali da riscuotere	€	
Riscossioni non ancora regolarizzate <small>(€. ..., €., €. ..., €., €.) - sospesi comunicati dal Cassiere</small>	€	+
* Mandati pagati fino alla data odierna (n° 569 mandati)	€	582.238,12 -
Mandati da pagare	€	
Pagamenti non ancora regolarizzati <small>(€. ..., €., €. ..., €., €.) - sospesi comunicati dal Cassiere</small>	€	-
Fondo di cassa (di fatto)	€	88.465,98 =

* 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 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	€	
--	---	--

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	€	88.465,98	+
Fondo di cassa situazione di fatto	€	88.465,98	-
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

DISPONIBILITA' FINANZIARIE AGGIUNTIVE:

	tipologia	data		disponibilità	annotazioni
1	F.DO DOTAZ. MINUTE SPESE	31/12/2017	€	0,00	
2	C/C POSTALE		€		
3	RISCOSSIONE IN CONTANTI		€		
4	CARTA DI CREDITO		€		
		totali	€	0,00	

Il Revisore dei Conti
dott.ssa Elga Bortolotti
