

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2012/005

Presso l'istituto NON OPERATIVA - 'I.T.C.CAPRIOTTI S.BENEDETTO TR.' di SAN BENEDETTO DEL TRONTO, l'anno 2012 il giorno 26, del mese di ottobre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso San Benedetto del Tronto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LEILA	RICCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTO	GIACOMINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni di verifica il Dsga Dottor Ernesto Spina.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2012 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)

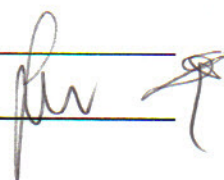
1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
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. Riaccertamento dei residui
3. 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. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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*

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 2011/2012 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		0,00

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2011/2012 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 7

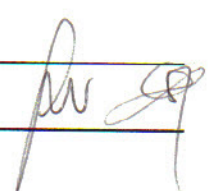
	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	11		11	290		290		290	4	0	0	26,36	0
Secon de	11		11	260		260		260	0	0	0	23,64	0
Terze	7		7	193		193		193	2	0	0	27,57	0
Quart e	8		8	164		164		164	2	0	0	20,50	0
Quint e	8		8	151		151		151	0	0	0	18,88	0
Total e	45	0	45	1.058	0	1.058	0	1.058	8	0	0	23,51	0

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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
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	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	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	97
<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	7
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	3
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	21

Si rilevano, altresì, n. 3 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,



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 2012 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 314.571,42		
Finanziamenti Statali	€ 161.552,05	€ 161.552,05	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 3.000,00	€ 3.000,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 25.094,55	€ 25.094,55	1,00
Contributi da privati	€ 109.953,03	€ 109.953,03	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.232,19	€ 1.232,19	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 615.403,24	€ 300.831,82	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 615.403,24	€ 300.831,82	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 202.933,62	€ 186.573,58	0,92
Progetti	€ 164.317,15	€ 93.703,08	0,58
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 247.652,47		
Totale Spese	€ 615.403,24	€ 280.276,66	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 20.555,16	0,00
Totale a Pareggio	€ 615.403,24	€ 300.831,82	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2012 presenta un avanzo di competenza di € 20.555,16.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% di quelle programmate.

Pertanto, l'esercizio finanziario per il periodo gennaio-agosto 2012, presenta un avanzo di competenza di euro 20.555,16

Situazione Residui (Mod. L)


La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2012	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2012	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 336.829,15	€ 21.076,26	€ 315.752,89	€ 51.565,26	€ 91.247,43	€ 276.070,72
	Iniziali al 1/1/2012	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2012	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 153.184,97	€ 134.603,68	€ 18.581,29	€ 75.693,59	€ 5.461,74	€ 88.813,14

Si segnala, tuttavia che, in esecuzione della delibera del Consiglio di Istituto n. 31/3 del 13/6/2012: con provvedimento dirigenziale Prot. 6318 del 31/8/2012 si è disposta la radiazione di n. 24 articoli di residui attivi per un importo complessivo di euro 91.247,43; con provvedimento dirigenziale Prot. 6319 del 31/8/2012 si è disposta la radiazione di n. 16 articoli di residui passivi per un importo complessivo di euro 5.461,74.

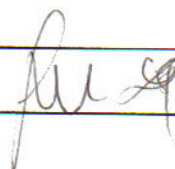
Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 960.437,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2012	Variazioni	Situazione al 31/12/2012
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 711.096,66	€ 0,00	€ 711.096,66
Totale Disponibilità	€ 471.964,64	-€ 133.810,71	€ 338.153,93
Totale dell'attivo	€ 1.183.061,30	-€ 133.810,71	€ 1.049.250,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.183.061,30	-€ 133.810,71	€ 1.049.250,59
PASSIVO			
Totale debiti	€ 153.184,97	-€ 64.371,83	€ 88.813,14
Consistenza Patrimoniale	€ 1.029.876,33	-€ 69.438,88	€ 960.437,45
Totale a pareggio	€ 1.183.061,30	-€ 133.810,71	€ 1.049.250,59

Il DSGA fa presente che nonostante tutto l'impegno profuso, le operazioni di rinnovazione inventariale dei beni appartenenti all'Istituto, le cui istruzioni sono rinvenibili nella circolare MIUR 1 dicembre 2011 prot. n. 8910, e nelle note MIUR 2 aprile 2012 prot. n. 2233 e 3 maggio 2012 prot. n. 2919, alla data del 31/8/2012, sono a tutt'oggi in corso. Il DSGA riferisce che, restando pertanto fermo l'impegno, come da Verbale n° 4 del 12/6/2012, a completare dette operazioni entro e non oltre il 31/12/2012, pur trattandosi di modifica istituzionale, che vede il mero cambio del codice meccanografico, la Commissione incaricata con provvedimento dirigenziale prot. n. 9644 del 30/12/2011 a curare, in nome e per conto dell'ITC Statale A. Capriotti, è stata dichiarata decaduta dal suo incarico. Con provvedimento dirigenziale prot. n. 1421 del 11/10/2012 è stata nominata la Commissione incaricata di curare, in nome e per conto della nuova entità scolastica, le necessarie operazioni di ricognizione materiale dei beni appartenuti fino alla data del 31/8/2012 all'Istituto Statale Tecnico Commerciale "Augusto Capriotti e trasferiti ex lege, a far data dal 01/9/2012, nel patrimonio della nuova Istituzione scolastica, nonché ad apportare le sistemazioni contabili eventualmente necessarie e provvedere all'aggiornamento dei valori dei beni effettivamente esistenti per la formazione dei nuovi inventari.

Il Dsga fa presente che alle motivazioni per le quali non è stato possibile pervenire al completamento sperato delle



attività, oltre a quelle già indicate nel verbale succitato, i cui fatti hanno in gran parte riguardato anche il corrente semestre, si aggiungono anche il proprio straordinario impegno lavorativo e quello degli Assistenti amministrativi "esperti", chiamati a sostenere, con l'espletamento di compiti di affiancamento e tutoraggio, il programma di riorganizzazione del lavoro nelle diverse Sezioni della Segreteria. Annovera anche l'avvicendamento di ben cinque unità di personale, e il verificarsi della perdita di una unità di personale Assistente amministrativo, a seguito delle operazioni di mobilità volontaria per il corrente a.s. 2012/2013, e la non assunzione in servizio, per motivi di salute di un'altra unità, assegnata a decorrere dal 1/9/2012. Con l'assunzione, in data 25/9/2012, di una unità di personale con contratto di lavoro per supplenza breve e saltuaria in sostituzione del citato dipendente assente per motivi di salute, essendo stata, la stessa assegnata, per gran parte del tempo, a compiti di supporto alle operazioni di ricognizione/rinnovazione inventariale in menzione, a tutt'oggi in corso, la situazione presenta uno stato di notevole avanzamento.

Si ritiene che sarebbe stato imprescindibile un completamento delle operazioni in capo al vecchio codice meccanografico. Verificata tutta la situazione descritta, considerato che il Miur e il Mef, al punto n. 6 della circolare prot. n. 8910/11 citata, e il M.E.F. con la circolare n. 32/RGS prot. n. 123385 del 16 dicembre 2011 rilevano che "soltanto la riscontrata sussistenza di gravi irregolarità, tali da inficiare significativamente gli elementi registrati nelle scritture contabili, è idonea a giustificare l'espressione di un parere negativo, debitamente motivato, da parte dei revisori dei conti sul conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2011", e che "I revisori dei conti, nello svolgimento dei compiti istituzionali - precipuamente, in sede di esame del conto consuntivo 2011 - avranno cura di verificare che sia stato effettuato il rinnovo inventariale, accertando, in caso contrario, i motivi che ne hanno determinato la mancata attuazione e dandone evidenza nel pertinente verbale", i revisori, non rilevando alcuna grave irregolarità, affermano che detta mancata rinnovazione degli inventari non è causa per l'adozione di un parere negativo in ordine all'approvazione del conto consuntivo per il periodo gennaio-agosto 2012.

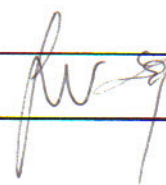
Tuttavia, raccomandano che le operazioni in argomento trovino ultimazione entro e non oltre il 31/12/2012 e che delle relative risultanze contabili venga fornito puntuale e argomentato riscontro con specifica documentazione da porre a corredo del Conto consuntivo oggetto di prossima verifica.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 130.927,24
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2012		
Riscossioni	€ 21.076,26	€ 249.266,56	€ 270.342,82	
Pagamenti	€ 134.603,68	€ 204.583,07	€ 339.186,75	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 62.083,31
Residui Attivi	€ 224.505,46	€ 51.565,26		€ 276.070,72
Residui Passivi	€ 13.119,55	€ 75.693,59		€ 88.813,14
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 249.340,89

Il Fondo cassa al 31/08/2012 riportato nel modello J è pari a euro 62.083,31 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Si evidenzia l'importo degli interessi pari a Euro 57,09 da contabilizzare nella "competenza" dell'Istituto in possesso del nuovo codice meccanografico.



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	€ 19.280,35	€ 56.582,27	€ 9.064,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.933,44	€ 84.926,99	100,00%
A02	€ 0,00	€ 12.458,67	€ 13.855,58	€ 2.533,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.118,10	€ 28.847,51	63,94%
A03	€ 70.864,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.864,29	€ 70.864,29	100,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.934,79	€ 0,00	€ 2.017,79	€ 1.934,79	95,89%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 22.822,88	€ 1.020,00	€ 57.082,98	€ 177,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.877,87	€ 81.103,06	57,17%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 919,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.806,48	€ 919,00	32,75%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 11.171,48	€ 119,00	€ 317,94	€ 0,00	€ 72,60	€ 0,00	€ 19.632,80	€ 11.681,02	59,50%
TOTALE	€ 94.606,17	€ 43.930,50	€ 127.639,83	€ 12.092,77	€ 0,00	€ 2.007,39	€ 0,00	€ 367.250,77	€ 280.276,66	76,32%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	33,76%	15,68%	45,55%	4,32%	0,00%	0,72%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 76,32%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 57,03%.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 76,31%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad esse destinate è pari al 57,03%. I Revisori hanno esaminato una parte della documentazione relativa all'Aggregato A01 "Funzionamento Amministrativo generale" di cui risulta compilata la relativa scheda tecnico finanziaria che evidenzia una programmazione definitiva pari a Euro 84.933,44 e un impegno complessivo di Euro 84.926,99. In particolare si sono soffermati sugli aspetti inerenti il conferimento dell'incarico annuale di Responsabile del servizio di prevenzione e protezione ai sensi del D.lgs. n° 81/2008 e succ. mod. e integrazioni. E' stata verificata l'applicazione del D.lgs. n° 163/2006 in materia di scelta del contraente. E' stato esaminato l'avviso pubblico del 29/03/2012 portante Prot.n° 2338; lo stesso prevedeva in caso di parità di offerta economica, la precedenza per le professionalità rinvenibili tra il personale presente nel proprio ambito, e poi in quello della Provincia di Ascoli Piceno. Prevedeva, quale data di scadenza, per la presentazione delle offerte, il 16/4/2012. A tale data risultavano pervenute al protocollo generale n° due offerte (verificata la presenza della protocollazione nelle relative buste), delle quali si è provveduto a redigere il verbale di apertura e ad un'analisi puntuale della conformità delle offerte, sulla base dell'istruttoria operata dal DSGA, corredata della scheda acquisita in data 2/5/2012 al n° 3329 del Protocollo generale. Tale scheda ha ad oggetto il raffronto dei parametri qualità/prezzo con le offerte omologhe presenti in Consip. Il DSGA riferisce che, considerato che a termini di bando nessuna delle professionalità aveva presentato contemporaneamente sia il CV che il requisito dell'inserimento nell'albo predisposto dalla Regione Marche, tale istruttoria è stata utilizzata quale indagine di mercato, potendo ai sensi dell'art. 34 del DI n° 44/2001, in quanto inferiore ai 2.000,00 Euro; in relazione a ciò, si è addivenuti alla sottoscrizione del contratto in data 28/5/2012 acquisito al Prot.4314 con il soggetto che aveva presentato la migliore offerta economica a corredo di un CV idoneo alla prestazione richiesta.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2011 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
- Gli acceramenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- 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
- 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
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- 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

- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Ai sensi delle recenti norme sul dimensionamento, in applicazione dell'art.19 commi 4 e 5 del D.L. 6/07/2011, n. 98, convertito con modificazioni nella Legge 15/07/2011, n. 111, al 31/08/2012 l'Istituto Statale Tecnico Commerciale "Augusto Capriotti" avente codice meccanografico APTD04000G cessa, per dar luogo all'Istituto d'Istruzione Superiore "Augusto Capriotti" (codice meccanografico APIS00900A) conglobante l'Istituto Tecnico del Settore Economico (codice meccanografico APTD00901L) e il Liceo Linguistico (codice meccanografico APPC00901N), in base alla nota dell'USR Marche Prot. n° 9135/C14h del 4/6/2012 che, tra le altre cose, stabilisce che anche il mero cambio di codice meccanografico presuppone l'adempimento delle operazioni previste in caso di dimensionamento vero e proprio. L'USR Marche, con prot. n. 4047/C14g del 21 marzo 2012, richiama l'attenzione in ordine all'osservanza delle istruzioni fornite con la nota del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca n. 8409 del 30 luglio 2010, concernente gli adempimenti amministrativo-contabili conseguenti al piano di dimensionamento scolastico.

In relazione a ciò, si è proceduto alla verifica dell'avvenuto adempimento delle incombenze ivi previste, per le conseguenti operazioni di chiusura della contabilità finanziaria e patrimoniale.

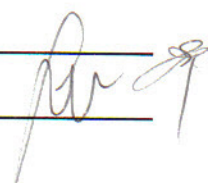
E' stata effettuata la chiusura del registro delle minute spese mediante versamento dell'ammontare dell'anticipazione del fondo per minute spese con reversale n° 60 del 27/8/2012 di Euro 1.000,00 al conto corrente della scuola.

E' stata attivata la chiusura del c/c postale sulla base della richiesta Prot. n° 6153/N/6 del 29/8/2012 per la disponibilità residua di Euro 13.904,00.

E' stato disposto il trasferimento dei fondi al nuovo codice meccanografico, mediante comunicazione all'Istituto cassiere Prot.n° 6139/N/5/3 del 28/8/2012. Nelle more della stipula di una nuova convenzione di cassa l'Istituto si è avvalso delle prerogative di cui all'art. 125 c.10 lettera c) del D.lgs. 163/2006 per il periodo 1/9 - 31/12/2012.

Sono stati individuati i residui attivi e passivi al 31 agosto ed è stata adottata la delibera di radiazione dei crediti dichiarati assolutamente inesigibili. In quanto Istituzione Scolastica coinvolta nel dimensionamento, come da Circolare Prot. n° 9135/c14h del 4/6/2012 MIUR - USR Marche - verificata preventivamente la presenza di somme accantonate sufficienti a bilanciare l'operazione nell'aggregato "Z01 - Disponibilità Finanziaria da Programmare" come previsto dalla nota USR 8009 C14g del 17/5/2012, l'Istituto ha proceduto alla radiazione dei residui attivi di incerta e dubbia esigibilità; è stata verificata la documentazione giustificativa delle variazioni in diminuzione rispettivamente dei residui attivi e passivi come da riporto nel riquadro Mod. L del Conto Consuntivo al 31/8/2012 - delibera del Consiglio di Istituto n. 31/3 del 13/6/2012; provvedimento dirigenziale Prot. 6318 del 31/8/2012 (residui attivi); provvedimento dirigenziale Prot. 6319 del 31/8/2012 (residui passivi)

Si ritiene che anche in questo ambito possa trovare applicazione l'adempimento previsto dall'art. 24, comma 8 del D.I. n° 44/2001, che pur con riferimento ai medesimi soggetti, specifici il passaggio dei beni patrimoniali al diverso codice meccanografico. L'operazione deve risultare da apposito verbale. I revisori si riservano di effettuare le opportune verifiche durante la prossima verbalizzazione.



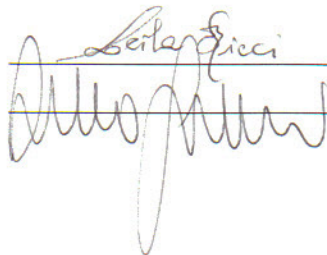
Si prende atto della nomina del Commissario Straordinario con Nota Prot. n° 14082/A19a del 06/9/2012 dell'USR delle Marche incaricato, tra l'altro, dell'approvazione del conto consuntivo.

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 al 31/8/2012 da parte dell'organo preposto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:04, l'anno 2012 il giorno 26 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RICCI LEILA

GIACOMINI ROBERTO

Two handwritten signatures are present. The top signature is 'Leila Ricci' written in cursive above a horizontal line. The bottom signature is 'Roberto Giacomini' written in cursive below a horizontal line.