VERBALE N. ...../....

Presso _____
l'anno 2012 il giorno _____, del mese di_____, alle ore _____,
si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito _____ .
La riunione si svolge presso l'ufficio del _____
I Revisori sono:

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

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

Anagrafica
1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)
1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *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. *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 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	10	10	223	0	217	217	3	21,70

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	*Totale classi (d=a+b+c)*	Alunni iscritti al 1°settembre (e)	*Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)*	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	*Alunni frequentanti classi 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	4	4	84	0	0	82	82	4	2	20,50
Seconde	0	0	4	4	83	0	0	83	83	1	0	20,75
Terze	0	0	4	4	88	0	0	84	84	2	4	21,00
Quarte	0	0	4	4	80	0	0	78	78	0	2	19,50
Quinte	0	0	5	5	91	0	0	90	90	3	1	18,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
Totale	0	0	21	21	426	0	0	417	417	10	9	#DIV/0!
scuole secondarie primo grado												
Prime	0	4	1	5	105		83	20	103	3	2	0,40
Seconde	0	4	0	4	103	0	104	0	104	0	-1	- 0,25
Terze	0	4	0	4	93	0	93	0	93	2	0	-
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!
Totale	0	12	1	13	301	0	280	20	300	5	1	#DIV/0!

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

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

N. indirizzi presenti: .....

N. classi articolate: .....

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	*Totale classi (c=a+b)*	*Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)*	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	*Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)*	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	*Totale alunni frequentanti (h=f+g)*	Di cui div. abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)*	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
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**
Totale	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**	**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	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
TOTALE PERSONALE DOCENTE	**101**

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto

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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	**25**

Si rilevano, altresì, n. ... unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

Conto Finanziario (Mod. H)

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

ENTRATE				
Aggregato	**Programmazione definitiva**	**(a)**	**Somme Accertate (b)**	**Disponibilità (b/a)**
Avanzo di amministrazione	€ 60.986,15			
Finanziamenti Statali	€ 13.775,82		€ 13.775,82	€ 0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti da Enti	€ 64.195,35		€ 64.195,35	€ 0,00
Contributi da privati	€ 28.759,17		€ 28.759,17	€ 0,00
Gestioni Economiche	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 93,00		€ 93,00	€ 0,00
Mutui	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 167.809,49		€ 106.823,34	
Disavanzo di competenza	€ 0,00		€ 0,00	
Totale a Pareggio	€ 167.809,49		€ 106.823,34	

SPESE				
Aggregato	**Programmazione definitiva**	**(a)**	**Somme Impegnate (b)**	**Utilizzo (b/a)**
Attività	€ 34.405,39		€ 30.231,69	81,02%
Progetti	€ 114.616,20		€ 73.510,99	34,03%
Gestioni Economiche	€ 0,00		€ 0,00	0,00%
Fondo di riserva	€ 154,66		€ 0,00	0,00%
Disponibilità da programmare	€ 18.633,24		€ 0,00	0,00%
Totale spese	€ 167.809,49		€ 103.742,68	
Avanzo di competenza	€ 0,00		€ 3.080,66	
Totale a Pareggio	€ 167.809,49		€ 106.823,34	

Pertanto, l'esercizio finanziario _____ presenta un di competenza di

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2010	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui attivi	€ 41.814,83	€ 33.042,41	€ 8.772,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.772,42

	Iniziali al 01/01/	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio 2010	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 1.578,77	€ 1.578,77	€ 0,00	€ 2.073,26	€ 0,00	€ 2.073,26

Ad oggi risultano incassati residui attivi per e pagati residui passivi per

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a I valori esposti dall'istituzione scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/	Variazioni	Situazione al 31/12/
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 43.456,32	€ 6.130,83	€ 49.587,15
Totale Disponibilità	€ 62.564,92	€ 3.575,15	€ 66.140,07
Totale dell'Attivo	€ 106.021,24	€ 9.705,98	€ 115.727,22
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 106.021,24	€ 9.705,98	€ 115.727,22
PASSIVO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale debiti	€ 1.578,77	€ 494,49	€ 2.073,26
Consistenza Patrimoniale	€ 104.442,47	€ 9.211,49	€ 113.653,96
Totale a Pareggio	€ 106.021,24	€ 9.705,98	€ 115.727,22

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio				€ 20.750,09
	Residui anni precedenti p.	Competenza esercizio 2011	Somma	
Riscossioni	€ 33.042,41	€ 106.823,34	€ 139.865,75	
Pagamenti	€ 1.578,77	€ 101.669,42	€ 103.248,19	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 57.367,65
Residui Attivi	€ 8.772,42	€ 0,00		€ 8.772,42
Residui Passivi	€ 0,00	€ 2.073,26		€ 2.073,26
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 64.066,81

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

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE										
	Personale	Beni consumo	Servizi esterni	Altre Spese	Tributi	Investimenti	Oneri finanziari	Programmazione definitiva	Totale impegni	Impegni/sp
A1	0,00	11.759,44	15.653,91	1.011,20	0,00	228,14	0,00	€ 28.510,34	€ 28.652,69	
A2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	
A3	0,00	0,00	1.579,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 5.740,39	€ 1.579,00	
A4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	
A5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Progetti Supporto didattica	0,00	20.440,63	24.813,12	295,00	0,00	2.355,10	0,00	€ 74.686,39	€ 47.903,85	
Progetti Formazione al personale	0,00	0,00	1.143,06	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 1.782,13	€ 1.143,06	
Altri Progetti	0,00	4.378,91	14.873,17	0,00	0,00	5.212,00	0,00	€ 38.302,34	€ 24.464,08	
TOTALE	0,00	36.578,98	58.062,26	1.306,20	0,00	7.795,24	0,00	€ 149.021,59	€ 103.742,68	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al

In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta .... risulta presentata fuori termine.
Oppure

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta .... non risulta presentata.

(Accertamenti negativi)

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non è stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese non risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Non 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*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello 770*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestionefinanziaria 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 proceduraapplicata*
- *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*

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 2011 da parte del Consiglio di Istituto

oppure

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno
Il presente verbale, chiuso alle ore ....., l'anno 2015**,** il giorno ..... del mese di……..,
viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

_____

_____