



CIRCOLARE N. 20

**MINISTERO
DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
ISPettorato Generale di Finanza
UFFICIO IV

Roma, 23 MAGGIO 2011

Prot. N. . 0064422
Allegati: 4

Ai Revisori dei conti in
rappresentanza del
Ministero dell'economia e
delle finanze presso le
Istituzioni scolastiche
Loro Sedi

OGGETTO : Rilevazione residui attivi e passivi delle
Istituzioni scolastiche.

e, per conoscenza:

Al Ministero dell'istruzione,
dell'università e della ricerca
Direzione Generale
per le Politiche di Bilancio
Viale Trastevere, n. 76
00153 Roma

Alle Ragionerie Territoriali dello
Stato
Loro Sedi

Dai bilanci delle Istituzioni scolastiche è stato rilevato il permanere di residui attivi di provenienza ministeriale e di residui passivi, la cui copertura deve essere assicurata da finanziamenti a carico del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, risalenti ad esercizi pregressi.

Tenuto conto che la questione assume carattere generale, anche alla luce dell'attuale quadro di finanza pubblica, appare necessario fare chiarezza sul fenomeno sopra prospettato, al fine di pervenire ad una più analitica conoscenza delle effettive situazioni esistenti.

A questo scopo sono state predisposte tre schede di cui due finalizzate, rispettivamente, alla rilevazione, al 31 dicembre 2010, dei residui attivi e passivi (distinti per esercizio di provenienza e per tipologia di credito e di debito) di ciascuna Istituzione scolastica ed un'altra per la rilevazione di taluni dati finanziari.

Le SS.LL. sono invitate, pertanto, ad acquisire da ciascuna Istituzione scolastica ove svolgono l'attività di revisione, i dati afferenti alle voci esposte nelle citate schede e, successivamente, ad inserirli in un'apposita funzione che sarà accessibile all'interno dell'applicativo Athena2, dalla voce di menu "Rilevazione R.A.P. e Sit. Fin."

Dette schede vengono allegate alla presente nota, al fine di consentire fin da ora l'acquisizione dei dati, come di seguito specificato:

- Scheda "Rilevazione residui attivi al 31.12. 2010" (**Allegato 1**)
- Scheda "Rilevazione residui passivi al 31.12. 2010" (**Allegato 2**)
- Scheda "Conto consuntivo 2010 – Rilevazione dati finanziari" (**Allegato 3**)

Elementi chiarificativi in merito ai criteri che dovranno essere seguiti per la compilazione delle suindicate schede sono esposti nell'apposita "Nota tecnica per la compilazione", **(Allegato 4)**.

Si ritiene necessario raccomandare l'attenta lettura della nota tecnica, non soltanto al fine di rendere più agevole la compilazione delle schede, ma di assicurare, altresì, l'applicazione di criteri uniformi nella raccolta dei dati e di favorire, in tal modo, l'attendibilità della rilevazione ed il buon esito dell'operazione.

I revisori dei conti presso le Istituzioni scolastiche costituitesi, con effetto dal 1° settembre 2010, a seguito del dimensionamento per l'anno scolastico 2010/2011 - tenuto conto che per dette nuove Istituzioni il primo esercizio di gestione ha una durata di quattro mesi (1° settembre 2010 - 31 dicembre 2010) - opereranno la rilevazione in argomento prendendo a riferimento i dati afferenti al predetto periodo.

Le SS.LL., quindi, avranno cura di richiedere con la massima urgenza consentita alle Istituzioni scolastiche, presso le quali svolgono l'incarico di revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, i dati di cui sopra e di inserirli nella nuova funzione che sarà prossimamente attivata e resterà accessibile sino a tutto il 13 giugno 2011, termine improrogabile per l'esecuzione delle operazioni di consolidamento.

Va sottolineato che l'adempimento richiesto non comporta una visita aggiuntiva presso le Scuole, potendo le SS.LL. acquisire i dati a mezzo posta elettronica o a mezzo fax, con riserva di verificarne la corrispondenza con quelli rilevabili dalle scritture contabili in occasione della prima visita utile.

Le SS.LL. medesime sono invitate a dare conoscenza degli adempimenti prescritti, concordati con il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, ai revisori nominati in rappresentanza del citato Dicastero che operano congiuntamente presso gli stessi ambiti territoriali scolastici.

Si confida nella fattiva collaborazione delle SS.LL. per la puntuale rilevazione in argomento, che costituirà oggetto di particolare attenzione da parte degli Organi di vertice ministeriali.

Le Ragionerie Territoriali dello Stato, che leggono per conoscenza, assicureranno la massima diffusione della presente nota ai revisori dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze presso gli Ambiti territoriali scolastici rientranti nella propria competenza.

Il Ragioniere Generale dello Stato

Residui attivi - Consuntivo Anno 2010 (al 31.12.2010)										
Tipologia di residui Attivi (categoria-motivazione)	Anno di Formazione								TOTALE	RESIDUI RISCOSSI AL 31.3.2011
				<i>Sino al 2006</i>	2007	2008	2009	2010		
Supplenze brevi										
Ore eccedenti personale (1)										
Funzioni strumentali										
Incarichi specifici										
Esami di Stato										
Fondo d'istituto										
Funzionamento										
Altro: di provenienza MIUR										
Altro: di provenienza da creditori diversi dal MIUR										
TOTALE (in euro)										

Note:

(1) Le ore eccedenti includono sia quelle effettuate per la sostituzione colleghi assenti sia quelle per pratica sportiva

Note per la compilazione:

- Nel caso di assenza di residui, per una determinata tipologia compilare con il valore zero (0). Il sistema non permette il salvataggio nel caso di presenza di campi non valorizzati.

Residui Passivi - Consuntivo Anno 2010										
(al 31.12.2010)										
Tipologia di residui Passivi (categoria-motivazione)	Anno di Formazione								TOTALE	RESIDUI Pagati AL 31.3.2011
				<i>Sino al</i> <i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>		
Supplenze brevi (netto)										
Ore eccedenti personale (netto)										
Funzioni strumentali (netto)										
Incarichi specifici (netto)										
Esami di Stato (netto)										
Fondo d'istituto (netto)										
Contributi Assistenziali e Previdenziali										
Oneri Fiscali										
Funzionamento										
Debiti per acquisto servizio di pulizia (LSU e contratti storici)										
Altri debiti a carico del MIUR										
Altro: debiti non a carico del MIUR										
TOTALE RESIDUI (in euro)										

Note per la compilazione:

- **Nel caso di assenza di residui, per una determinata tipologia compilare con il valore zero (0). Il sistema non permette il salvataggio nel caso di presenza di campi non valorizzati.**

Allegato n. 3

<u>Conto Consuntivo 2010 – Rilevazione dati</u>	
Fonda Cassa al 31.12 2010	
<i>Di cui fondi di provenienza MIUR riscossi e destinati a finalità diverse da quelle Istituzionali della Scuola o per i quali la Scuola è in attesa di disposizioni in merito all'utilizzo</i>	
Quota Accessorio riscosso e non impegnato al 31.12.2010 <i>(es. fondo istituto, economie anni precedenti, ecc)</i>	

Nota tecnica per la compilazione delle schede

“RILEVAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12. 2010”

Lo scopo della rilevazione in esame è quello di evidenziare la composizione dei residui attivi e passivi risultanti dal Modello “L” allegato al conto consuntivo al 31 dicembre 2010, distinti per esercizio di provenienza e per tipologia di credito e di debito (causale), nonché di rilevare dati finanziari attinenti alla situazione di cassa.

È importante far notare che i campi oggetto di rilevazione sono tutti di tipo numerico ed ogni singolo campo dovrà essere comunque valorizzato, inserendo, nel caso di assenza di residui per una determinata tipologia, il valore “0,00”. In generale, si segnala inoltre, che il sistema consente l’inserimento dei dati fino a due cifre decimali.

Le schede informatizzate prevedono un’ulteriore, separata colonna, nella quale dovrà essere data evidenza dell’ammontare dei residui attivi riscossi e dei residui passivi pagati alla data del 31 marzo 2011, distintamente per tipologia di crediti e di debiti.

Al fine di assicurare l’attendibilità della rilevazione, sarà cura dei revisori dei conti verificare che l’importo della colonna “Totale al 31.12.2010” e della riga “Totale residui al 31.12.2010” (calcolati automaticamente dal sistema) coincida con il totale complessivo dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2010, risultante dal Modello “L” del conto consuntivo dell’esercizio 2010.

Inoltre il riscontro dei revisori sui dati riguarderà il corretto accertamento delle entrate ed il corretto impegno delle spese che hanno dato luogo alla formazione dei residui attivi e passivi.

Corre l’obbligo segnalare inoltre che per “*residui attivi di provenienza ministeriale*” si intendono le somme assegnate sia dagli Uffici centrali che dagli Uffici territoriali del Ministero dell’istruzione, dell’università e della ricerca.

Tutto ciò premesso, si forniscono alcune precisazioni, con particolare riguardo, alla scheda “**Residui attivi**”(allegato 1):

- per le voci “**supplenze brevi**” e “**ore eccedenti**” i dati devono essere rilevati comprendendo tutte le componenti (netto, oneri sociali e ritenute erariali a carico dello Stato e del lavoratore);
- per la voce “**Esami di Stato**” i crediti devono riguardare la quota non riscossa dall’Istituzione scolastica, correttamente accertata sulla base della normativa vigente;
- per quanto riguarda la voce “**Funzionamento**”, il dato deve comprendere soltanto le somme accertate e non riscosse scaturite da formale comunicazione da parte dei competenti Uffici (sia centrali che periferici) del Ministero dell’Istruzione, dell’Università e della Ricerca;
- in ordine alla voce “**Altro di provenienza da creditori diversi dal MIUR**” i dati da indicare riguarderanno esclusivamente le somme accertate e non riscosse dovute da altri soggetti. Rientrano in questa casistica, ad esempio, i contributi dovuti da genitori, enti pubblici territoriali, ecc. e, comunque, tutti i residui attivi non contemplati nelle voci precedenti.

In relazione alla scheda “**Residui passivi**” (allegato 2) si forniscono i seguenti chiarimenti:

- per la voce “**Contributi Assistenziali e Previdenziali**” i dati devono essere rilevati comprendendo tutte le componenti (oneri sociali sia a carico dello Stato sia a carico del lavoratore - Inpdap, Irap, Inps e TFR);
- per la voce “**Oneri fiscali**” i dati devono essere rilevati comprendendo tutte le ritenute erariali a carico del lavoratore (Irpef, addizionale Regionale irpef, addizionale Comunale irpef, ecc.);
- per la voce “**Altri debiti a carico del MIUR**” i dati devono riguardare le eventuali spese la cui copertura deve essere assicurata da appositi finanziamenti del MIUR (uffici sia centrali che periferici) non ricompresi nelle altre voci presenti nella stessa scheda;
- per la voce “**Altro: debiti non a carico del MIUR**” devono indicarsi eventuali spese al cui finanziamento si provvede con entrate provenienti da altri soggetti (esempio: genitori, enti pubblici territoriali, ecc.).

Per quanto concerne infine la compilazione della scheda “**Conto consuntivo 2010 – Rilevazione dati finanziari**” (Allegato 3) si fa presente che gli importi da indicare sono riscontrabili attraverso l’analisi degli atti in possesso della Scuola e delle scritture contabili (giornale di cassa, partitari, corrispondenza, ecc.).