

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto I.C. 1[^] M.S. GIOVANNI CAMPANO di MONTE SAN GIOVANNI CAMPANO, l'anno 2017 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di FROSINONE.

La riunione si svolge presso sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA CRISTINA	BALDASSARRA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il direttore sga, Bruna Coratti.

La documentazione per l'Analisi del Conto Consuntivo è stata trasmessa ai Revisori dei conti con comunicazione email del 22/03/2017.

Il Programma annuale cui si riferisce il consuntivo in esame risulta approvato dal consiglio d'Istituto nella seduta del 14/12/2015.

Al Programma annuale sono state apportate variazioni per € 135.399,21 con vari decreti dal 27/01/2016 al 14/12/2016. Le variazioni relative all'aggregato "ENTRATA" si riferiscono a finanziamenti del MIUR, a contributi da privati ed enti locali.

In attuazione di quanto previsto dall'art 6 interministeriale 44/2001 i revisori prendono atto che in data 15/06/2016 il Consiglio d'istituto ha deliberato la verifica dello stato di attuazione del Programma ai sensi dell'art. del D.I 44/2001. Risulta allegata alla documentazione presentata la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio a firma del DS e del D.sga.

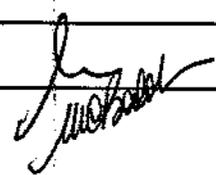
I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2016 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1 febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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)

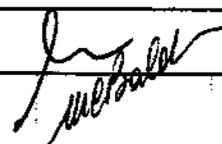
1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 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)
	5	5	117		117	117	2	23,40

I dati sono attestati in data odierna dal DS.



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 pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alumni iscritti al 1 settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni frequentanti classi 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 (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	4	4		4	70		69		69	1	1	17,25
Seconde	4	4		4	61		61		61	1	0	15,25
Terze	3	3		3	54		55		55	0	-1	18,33
Quarte	3	3		3	60		59		59	2	1	19,67
Quinte	3	3		3	51		50		50	3	1	16,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	17	0	17	296	0	294	0	294	7	2	17,29
Prime		2	1	3	64		46	18	64	1	0	21,33
Seconde		3	1	4	73		52	19	71	2	2	17,75
Terze		2	1	3	68		49	19	68	6	0	22,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	7	3	10	205	0	147	56	203	9	2	20,30

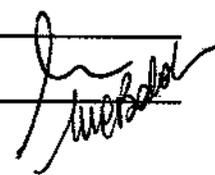


I dati sono attestati in data odierna dal DS.

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	48
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	69
<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	3
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	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	14



Si rilevano, altresì, n. 8 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, nonché 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	€ 188.067,04		
Finanziamenti Statali	€ 141.264,49	€ 141.264,49	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 43.397,00	€ 43.397,00	1,00
Contributi da privati	€ 54.289,00	€ 47.337,00	0,88
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 50,00	€ 2,68	0,06
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 427.067,53	€ 232.001,17	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 17.871,57	0,00
Totale a pareggio	€ 427.067,53	€ 249.872,74	

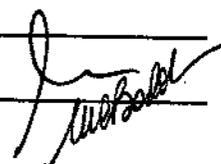
2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 249.657,50	€ 135.722,51	0,55
Progetti	€ 132.007,59	€ 114.150,23	0,87
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 45.302,44		
Totale Spese	€ 427.067,53	€ 249.872,74	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 427.067,53	€ 249.872,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un disavanzo di competenza di € 17.871,57.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

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	€ 144.970,50	€ 105.721,92	€ 39.248,58	€ 42.792,21	€ 2.569,54	€ 79.471,25
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 197.092,96	€ 149.144,31	€ 47.948,65	€ 87.379,95	€ 1.593,04	€ 133.735,56

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.223,50 e pagati residui passivi per euro 62.361,88.

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate radiazioni di residui attivi (€ -2.659,54) e passivi (€ -1.593,04) con delibere del consiglio d'Istituto del 15/06/2016 e 14/12/2016 (residui passivi) e 14/12/2016 (residui attivi).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 198.551,05. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

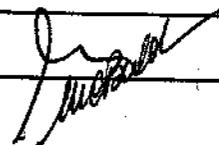
	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 24.872,87	€ 4.459,21	€ 29.332,08
Totale Disponibilità	€ 385.160,00	-€ 82.205,47	€ 302.954,53
Totale dell'attivo	€ 410.032,87	-€ 77.746,26	€ 332.286,61
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 410.032,87	-€ 77.746,26	€ 332.286,61
PASSIVO			
Totale debiti	€ 197.092,96	-€ 63.357,40	€ 133.735,56
Consistenza Patrimoniale	€ 212.939,91	-€ 14.388,86	€ 198.551,05
Totale a pareggio	€ 410.032,87	-€ 77.746,26	€ 332.286,61

Sono stati regolarmente iscritti beni dal n° 908 al n° 953 nel registro inventario della scuola relativi alla III categoria. L'istituzione scolastica ha provveduto all'ammortamento generale dei beni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 240.189,50
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 105.721,92	€ 189.208,96	€ 294.930,88	
Pagamenti	€ 149.144,31	€ 162.492,79	€ 311.637,10	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 223.483,28
Residui Attivi	€ 36.679,04	€ 42.792,21		€ 79.471,25
Residui Passivi	€ 46.355,61	€ 87.379,95		€ 133.735,56



Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 169.218,97
---------------------------------------	--	--	--	--------------

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 223.483,28 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale e con il modello 56T di Banca d'Italia.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Balot', is written over a horizontal line at the bottom right of the page.

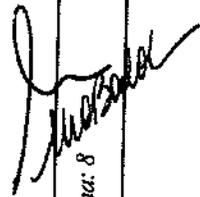
Spese Per Attività e Progetti

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.

	SPESA										Impegni/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	€ 5.331,84	€ 118.762,96	€ 698,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 233.761,99	€ 124.793,12	53,39%	
A02	€ 0,00	€ 4.244,29	€ 5.955,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 147,80	€ 0,00	€ 15.313,67	€ 10.347,55	67,58%	
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 581,84	€ 581,84	€ 581,84	100,00%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 2.586,59	€ 860,55	€ 87.909,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.629,00	€ 0,00	€ 123.770,59	€ 108.985,23	88,06%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.865,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.883,89	€ 2.865,00	58,67%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.353,11	€ 2.300,00	68,60%	
TOTALE	€ 2.586,59	€ 10.436,68	€ 217.792,51	€ 698,32	€ 0,00	€ 17.776,80	€ 581,84	€ 381.665,09	€ 249.872,74	65,47%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	1,04%	4,18%	87,17%	0,28%	0,00%	7,12%	0,24%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,47%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 86,48%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato, con il metodo del campionamento, la documentazione relativa al progetto "P06 " Integrazione alunni disabili ", con le considerazioni che seguono.

Nel fascicolo relativo al progetto è presente la seguente documentazione:

- il progetto è corredato dal bando, dal contratto di aggiudicazione e di affidamento alla cooperativa "Stile Libero";
- le relazioni periodiche inviate al comune di Anagni
- il registro delle presenze

Il progetto ha una stanziamento definitivo pari a € 3.843,90 (di cui € 2.900 assegnate dal comune di Anagni), gli impegni sono pari a € 2.955,54, i pagamenti totali (CP+RS) sono pari a € 265,43. La rimanenza sarà utilizzata nel PA 2017.

Con il metodo del campionamento sono stati esaminati i seguenti mandati e reversali:

- mandato n° 242 del 20/09/2016 di € 8.119,20 - Soc. Coop ALI - saldo fattura sezione primavera

Al seguente mandato sono presenti, la fattura elettronica, il DURC e il CIG.

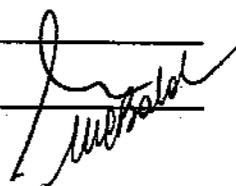
- reversale n° 141 del 21/12/2016 di € 7.422,62 - Finanziamento sezione primavera - A.S. 2015/2016

Per tali titoli non si rilevano irregolarità.

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 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 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*
- *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*

Conclusioni



L'istituzione scolastica è registrata in PCC.

Ha effettuato la comunicazione (n°1136008000000012 del 18/04/2017) annuale (scadenza 30/04/2017) dei debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31/12/2016 dichiarando l'inesistenza di posizioni debitorie.

Ha determinato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2016 che risulta pari a - 9,51.

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 10:00, l'anno 2017 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

BALDASSARRA MARIA CRISTINA

