

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2016/003**

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO "M. RICCI" di POLVERIGI, l'anno 2016 il giorno 30, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di ANCONA. La riunione si svolge presso Polverigi.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GRAZIA	GIGLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TIZIANA	GIOACCHINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Giusti decreti MIUR n.56 del 15/02/2016 con cui è stata nominata la sig.ra Tiziana Gioacchini e il decreto MEF n.48164 del 30/05/2016 con cui è stata nominata la dott.ssa Maria Grazia Gigli Revisori dei Conti per l'ambito ATS n.AN012

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2015 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
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. 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 2015/2016 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)
	14	14	331		331	331	3	23.65

gfr

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 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 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 funzionanti a tempo 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 (j=i-e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		6	2	8	139		101	38	139	5	0	17,38
Seconde		4	2	6	122		77	45	122	3	0	20,33
Terze		6	2	8	145		103	42	145	4	0	18,12
Quarte		5	2	7	133		85	48	133	4	0	19,00
Quinte		4	2	6	129		80	49	129	3	0	21,50
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	25	10	35	668	0	446	222	668	19	0	19,09
Prime		6		6	120		120		120	1	0	20,00
Seconde		5		5	104		104		104	2	0	20,80
Terze		5		5	118		118		118	3	0	23,60
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	16	0	16	342	0	342	0	342	6	0	21,38

gfr

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	94
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	5
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	126
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	26

Si rilevano, altresì, n. 6 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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 121.696,41		
Finanziamenti Statali	€ 168.872,96	€ 168.872,96	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 19.568,15	€ 19.568,15	1,00
Contributi da privati	€ 100.168,10	€ 100.168,10	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 8,15	€ 8,15	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 410.313,77	€ 288.617,36	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 27.230,41	0,00
Totale a pareggio	€ 410.313,77	€ 315.847,77	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 207.563,68	€ 165.046,36	0,80
Progetti	€ 202.050,09	€ 150.801,41	0,75
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 700,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 410.313,77	€ 315.847,77	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 410.313,77	€ 315.847,77	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 27.230,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 77,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 14.351,38	€ 14.351,26	€ 0,12	€ 4.596,00	€ 0,12	€ 4.596,00
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 33.401,71	€ 33.381,71	€ 20,00	€ 12.106,50	€ 20,00	€ 12.106,50

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.672,80 e pagati residui passivi per euro 12.106,50.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 176.113,54. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 66.817,84	€ 14.643,37	€ 81.461,21
Totale Disponibilità	€ 155.162,92	-€ 48.404,09	€ 106.758,83
Totale dell'attivo	€ 221.980,76	-€ 33.760,72	€ 188.220,04
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 221.980,76	-€ 33.760,72	€ 188.220,04
PASSIVO			
Totale debiti	€ 33.401,71	-€ 21.295,21	€ 12.106,50
Consistenza Patrimoniale	€ 188.579,05	-€ 12.465,51	€ 176.113,54
Totale a pareggio	€ 221.980,76	-€ 33.760,72	€ 188.220,04

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 140.746,74
Riscossioni	€ 14.351,26	€ 284.021,36	€ 298.372,62
Pagamenti	€ 33.381,71	€ 303.741,27	€ 337.122,98
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 101.996,38
Residui Attivi	€ 0,00	€ 4.596,00	€ 4.596,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 12.106,50	€ 12.106,50
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 94.485,88

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a € 101.996,38 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.

	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		
A01	€ 333,51	€ 7.149,04	€ 120.915,49	€ 28.221,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 188.681,16	€ 156.619,57	83,01%	
A02	€ 0,00	€ 1.583,38	€ 0,00	€ 486,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.882,52	€ 2.069,98	23,31%	
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.146,31	€ 0,00	€ 5.210,50	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 6.356,81	63,57%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 1.753,98	€ 16.851,13	€ 95.883,56	€ 8.696,12	€ 0,00	€ 22.017,09	€ 1.419,61	€ 194.074,10	€ 146.621,49	75,55%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 51,00	€ 0,00	€ 1.946,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.793,47	€ 1.997,40	34,48%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 52,95	€ 1.736,00	€ 393,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.182,52	€ 2.182,52	100,00%	
TOTALE	€ 2.138,49	€ 25.636,50	€ 220.481,45	€ 38.944,13	€ 0,00	€ 27.227,59	€ 1.419,61	€ 409.613,77	€ 315.847,77	77,11%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,68%	8,12%	69,81%	12,34%	0,00%	8,63%	0,45%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 77,11%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 74,64%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "Digitalizzazione" P95 e nel dettaglio la fattura n.381/E del 17.10.2015. La relativa documentazione risulta completa.

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
- 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
- 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

Il notevole ritardo nell'esame del conto consuntivo da parte dei Revisori dei Conti è dipeso dal ritardo nella nomina del revisore del MEF giunta al 1° giugno 2016

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 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2016 il giorno 30 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIGLI MARIA GRAZIA
GIOACCHINI TIZIANA

