

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2017/001

Presso l'istituto NON OPERATIVA - CUPRA MARITTIMA ISC di CUPRA MARITTIMA, l'anno 2017 il giorno 27, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso IIS Fazzini di Grottammare (istituto capofila).

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	MARMORANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMMA	PIERAGOSTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Per effetto di provvedimento di dimensionamento della rete scolastica (Deliberazione Assemblea Legislativa REGIONE MARCHE n. 17 del 19 gennaio 2016) a far data dal 1 settembre 2016 l'Istituto Comprensivo di Cupra Marittima ha perso la propria soggettività giuridica per confluire nell'Istituto Comprensivo di Ripatransone.

La documentazione relativa al presente conto consuntivo è stata presentata ai revisori solo nel mese di novembre per i noti problemi causati alle istituzioni scolastiche dagli eventi sismici agosto/ottobre 2016.

Con verbale del 12/12/2016 è stato espresso parere negativo all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2016 invitando l'istituzione scolastica a regolarizzare le scritture contabili come da rilievi indicati nel verbale.

In data odierna viene riesaminato il conto consuntivo per il periodo 1/1-31/8/2016 in seguito alle modifiche apportate dall'istituzione scolastica.

Assistono la Prof.ssa Stefania Marini DS e il DSGA Anna Maria Policicchio dell'ISC di Cupra Marittima per l'a.s. 2015/2016.

Il revisore in rappresentanza MIUR è assente per motivi di salute.

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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*

**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	€ 117.309,02		
Finanziamenti Statali	€ 9.316,72	€ 9.316,72	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 9.029,00	€ 9.029,00	1,00
Contributi da privati	€ 6.277,00	€ 6.277,00	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1,82	€ 1,82	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 141.933,56	€ 24.624,54	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 44.521,77	0,00
Totale a pareggio	€ 141.933,56	€ 69.146,31	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 67.909,84	€ 67.909,84	1,00
Progetti	€ 1.236,47	€ 1.236,47	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		

Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 69.146,31	€ 69.146,31	
Avanzo di competenza	€ 72.787,25	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 141.933,56	€ 69.146,31	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un disavanzo di competenza di € 44.521,77.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 100,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese non è stato utilizzato

### 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	€ 73.949,05	€ 0,00	€ 73.949,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.949,05
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2,00	€ 0,00	€ 2,00	€ 1.159,80	€ 0,00	€ 1.161,80

Nei controlli di riconciliazione contabile del presente verbale viene segnalata la squadratura 6 determinata da un errore di battitura nel verbale Athena del consuntivo 2015 (nel campo Totale debiti variazioni è stato riportato il valore positivo 13.620,78 anziché - 13.620,78, per un totale finale di € 27.243,56 anziché € 2,00 come ora correttamente indicato).

I residui finali, sia attivi che passivi, sono correttamente indicati

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 122.831,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 23.744,33	-€ 5.275,90	€ 18.468,43
Totale Disponibilità	€ 117.311,02	-€ 11.785,67	€ 105.525,35
Totale dell'attivo	€ 141.055,35	-€ 17.061,57	€ 123.993,78
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 141.055,35	-€ 17.061,57	€ 123.993,78
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 2,00	€ 1.159,80	€ 1.161,80
Consistenza Patrimoniale	€ 141.053,35	-€ 18.221,37	€ 122.831,98
Totale a pareggio	€ 141.055,35	-€ 17.061,57	€ 123.993,78

la situazione finale indicata nel mod. K concorda con i valori trasferiti all'IC di Ripatransone (sia immobilizzazioni che disponibilità e debiti).

Risulta recuperato l'ammortamento anno 2015 dei beni mobili (vedi segnalazione verbale consuntivo 2015)

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 43.361,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 0,00	€ 24.624,54	€ 24.624,54	
Pagamenti	€ 0,00	€ 67.986,51	€ 67.986,51	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 0,00
Residui Attivi	€ 73.949,05	€ 0,00		€ 73.949,05
Residui Passivi	€ 2,00	€ 1.159,80		€ 1.161,80
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 72.787,25

Il Fondo cassa al 31/8/2016 riportato nel modello J è pari a zero in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale per trasferimento di tutte le disponibilità all'IC di Ripatransone.

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
- 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
- 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**

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 10:30, l'anno 2017 il giorno 27 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARMORANO SILVIA



