

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto IC SERGNANO di SERGNANO, l'anno 2017 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso L'Istituto Comprensivo di Sergnano.

I Revisori sono:

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

Assiste alla verifica la DSGA sig.ra Silvia Roccatagliata

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)



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 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 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	7	7	109	0	0	113	113	2	-4	16,14
Seconde	0	0	6	6	113	0	0	110	110	2	3	18,33
Terze	0	0	7	7	131	0	0	129	129	6	2	18,43
Quarte	0	0	6	6	107	0	0	102	102	0	5	17,00
Quinte	0	0	6	6	120	0	0	119	119	3	1	19,83
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	32	32	580	0	0	573	573	13	7	17,91
Prime	6	0	0	6	127	131	0	0	131	2	-4	21,83
Seconde	5	0	0	5	106	107	0	0	107	3	-1	21,40
Terze	5	0	0	5	112	111	0	0	111	7	1	22,20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	16	0	0	16	345	349	0	0	349	12	-4	21,81

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	€ 127.956,25		
Finanziamenti Statali	€ 47.544,05	€ 47.544,05	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 63.776,51	€ 64.499,91	1,02
Contributi da privati	€ 51.629,00	€ 42.896,00	0,84
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 3.015,09	€ 3.015,09	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 293.920,90	€ 157.955,05	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 293.920,90	€ 157.955,05	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 85.443,12	€ 28.771,94	0,34
Progetti	€ 193.345,34	€ 111.009,04	0,58
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 400,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 279.188,46	€ 139.780,98	
Avanzo di competenza	€ 14.732,44	€ 18.174,07	1,24
Totale a Pareggio	€ 293.920,90	€ 157.955,05	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 18.174,07.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% di quelle programmate.

Il fondo delle minute spese risulta regolarmente chiuso in data 23 dicembre 2016 con mandati n. 272, 273, 274.

Situazione Residui (Mod. L)

2-1

del 31 dicembre 2016. L'istituto cassiere dichiara che tale somma non è di sua competenza in quanto si tratta di un versamento da privati erroneamente versato alla scuola e successivamente restituito.

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

P3: progetto lingue - potenziamento bilinguismo inglese/francese - con programmazione definitiva di euro 10.957,41, di cui impegnati ne spesi euro 8.904,75

P4: progetto musica coro vocalise - programmazione definitiva euro 9.433,82, di cui impegnati e spesi 7.240,00

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 risulta presentata nei termini.

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*

I Revisori dei Conti, come previsto dalle circolari MEF n. 27 del 24/11/2014 e n. 14 del 13/04/2015 per l'attività di