

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)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (h)	Alunni frequentanti classi funzionanti a pieno/prolungato (40/36 ore) (i)	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	0	113	113	2	-4	16,14
Seconde	0	0	6	6	113	0	0	110	110	110	2	3	18,33
Terze	0	0	7	7	131	0	0	129	129	129	6	2	18,43
Quarte	0	0	6	6	107	0	0	102	102	102	0	5	17,00
Quinte	0	0	6	6	120	0	0	119	119	119	3	1	19,83
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totali	0	0	32	32	580	0	0	573	573	573	13	7	17,91
Prime	6	0	0	6	127	131	0	0	131	131	2	-4	21,83
Seconde	5	0	0	5	106	107	0	0	107	107	3	-1	21,40
Terze	5	0	0	5	112	111	0	0	111	111	7	1	22,20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totali	16	0	0	16	345	349	0	0	349	349	12	-4	21,81

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 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)



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