

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto MASSA MARTANA di MASSA MARTANA, l'anno 2017 il giorno 07, del mese di giugno, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 55 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso Massa Martana - sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LORELLA	MANETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CATALDO	PIGNERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione il D.S.G.A reggente sig.ra Palomba Mirella

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. 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 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)
	3	3	68	2	66	68	0	22,67

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 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 (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	1	1	1	2	25		12	13	25		0	12,50
Seconde	1	1	1	2	30		18	12	30	1	0	15,00
Terze	1	1	1	2	29		15	14	29	1	0	14,50
Quarte	1	1		1	27		27		27		0	27,00
Quinte	2			2	38		38		38		0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	3	9	149	0	110	39	149	2	0	16,56
Prime	1	1	1	2	27		14	13	27	1	0	13,50
Seconde	1	1	1	2	30		18	12	30		0	15,00
Terze	1	1	1	2	28		10	18	28	1	0	14,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	3	6	85	0	42	43	85	2	0	14,17



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	29
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
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	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	37
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
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	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	10

Non si rilevano 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 2016 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 11.347,36		
Finanziamenti Statali	€ 9.861,04	€ 9.861,04	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 43.451,37	€ 43.451,37	1,00
Contributi da privati	€ 17.514,84	€ 17.514,84	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1,09	€ 1,09	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 82.175,70	€ 70.828,34	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 82.175,70	€ 70.828,34	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 16.174,61	€ 11.779,09	0,73
Progetti	€ 65.901,09	€ 57.333,81	0,87
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 82.175,70	€ 69.112,90	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 1.715,44	0,00
Totale a Pareggio	€ 82.175,70	€ 70.828,34	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 1.715,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 85,00% 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	€ 8.687,16	€ 6.804,16	€ 1.883,00	€ 22.590,37	€ 0,00	€ 24.473,37
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.627,24	€ 4.207,24	€ 420,00	€ 13.078,29	€ 420,00	€ 13.078,29

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro ..21.960,00..... e pagati residui passivi per euro ...13.078,29.....

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 81.402,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 47.818,97	€ 20.488,74	€ 68.307,71
Totale Disponibilità	€ 15.974,60	€ 10.586,49	€ 26.561,09
Totale dell'attivo	€ 63.793,57	€ 31.075,23	€ 94.868,80
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 63.793,57	€ 31.075,23	€ 94.868,80
PASSIVO			
Totale debiti	€ 4.627,24	€ 8.838,61	€ 13.465,85
Consistenza Patrimoniale	€ 59.166,33	€ 22.236,62	€ 81.402,95
Totale a pareggio	€ 63.793,57	€ 31.075,23	€ 94.868,80

Si prende atto che sono state effettuate le operazioni di ammortamento.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 7.287,44
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 6.804,16	€ 48.237,97	€ 55.042,13	
Pagamenti	€ 4.207,24	€ 56.034,61	€ 60.241,85	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 2.087,72
Residui Attivi	€ 1.883,00	€ 22.590,37		€ 24.473,37
Residui Passivi	€ 0,00	€ 13.078,29		€ 13.078,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 13.482,80

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a €. 2.087,72 in concordanza con l'estratto conto

dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

1911
1912
1913
1914
1915
1916
1917
1918
1919
1920
1921
1922
1923
1924
1925
1926
1927
1928
1929
1930
1931
1932
1933
1934
1935
1936
1937
1938
1939
1940
1941
1942
1943
1944
1945
1946
1947
1948
1949
1950
1951
1952
1953
1954
1955
1956
1957
1958
1959
1960
1961
1962
1963
1964
1965
1966
1967
1968
1969
1970
1971
1972
1973
1974
1975
1976
1977
1978
1979
1980
1981
1982
1983
1984
1985
1986
1987
1988
1989
1990
1991
1992
1993
1994
1995
1996
1997
1998
1999
2000
2001
2002
2003
2004
2005
2006
2007
2008
2009
2010
2011
2012
2013
2014
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
2031
2032
2033
2034
2035
2036
2037
2038
2039
2040
2041
2042
2043
2044
2045
2046
2047
2048
2049
2050
2051
2052
2053
2054
2055
2056
2057
2058
2059
2060
2061
2062
2063
2064
2065
2066
2067
2068
2069
2070
2071
2072
2073
2074
2075
2076
2077
2078
2079
2080
2081
2082
2083
2084
2085
2086
2087
2088
2089
2090
2091
2092
2093
2094
2095
2096
2097
2098
2099
2100

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.

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	€ 1.805,31	€ 639,48	€ 1.091,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.826,84	€ 3.536,24	45,19%
A02	€ 0,00	€ 2.755,43	€ 4.303,86	€ 1.183,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.347,77	€ 8.242,85	98,75%
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	€ 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	€ 0,00	€ 1.520,01	€ 12.341,44	€ 1.116,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.059,59	€ 14.978,21	67,90%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.897,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.382,30	€ 1.897,53	56,11%
ALTRI PROGETTI	€ 209,00	€ 344,46	€ 0,00	€ 7.258,03	€ 0,00	€ 32.646,58	€ 0,00	€ 40.459,20	€ 40.458,07	100,00%
TOTALE	€ 209,00	€ 6.425,21	€ 19.182,31	€ 10.649,80	€ 0,00	€ 32.646,58	€ 0,00	€ 82.075,70	€ 69.112,90	84,21%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,31%	9,30%	27,76%	15,41%	0,00%	47,24%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 84,21%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 87,00%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto n. P09. "PON Ambienti Digitali scuola senza zaini" - somme impegnate Euro 21.967,83 e somme pagate Euro 11.724,41 - somme rimaste da pagare Euro 10.243,42. Il progetto consiste nell'allestimento di n. 7 aule sperimentali tramite l'acquisto sia di arredi specifici che strumentazione informatica per la realizzazione del progetto. Dal controllo della documentazione a corredo del progetto non sono emerse osservazioni e risulta completa ed esaustiva.

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
- 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

L'indice di tempestività dei pagamenti annuale è di -3,87, del quale si raccomanda la pubblicazione sul sito dell'istituzione scolastica nel settore "Trasparenza".

Si prende atto della dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio inserita nella relazione del dirigente scolastico allegata al conto consuntivo.

L'istituzione scolastica ha inviato in data 2 maggio 2017 la prevista comunicazione annuale relativa ai debiti commerciali non ancora estinti alla data del 31/12/2016 che risulta negativa.

Per quanto riguarda l'attestazione dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo n. 231 del 9/10/2002 come modificato dal D.L. 192/2012 si invita la scuola a provvedere all'invio del prospetto dei pagamenti citati insieme agli allegati del consuntivo.

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 17:30, l'anno 2017 il giorno 07 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANETTI LORELLA

PIGNERI CATALDO

