ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. ...../....

Presso l'istituto Comprensivo Piazzale Hegel di Roma, l'anno 2018 il giorno ....., del mese di apr....., alle ore ....., si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito .....
La riunione si svolge presso .....

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIGLIOLA	DEPERSIS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA MARTOLINI.....	MARTOLINI	Ministero della Pubblica Istruzione (MPI)	Presente

.....

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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/2016*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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 31/08/2012*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 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	Bambini frequentanti sezioni con orario normale	*Totale bambini frequentanti (f=d+e)*	Di cui diversamente abili	*Media bambini per sezione (f/c)*
0	6	*6*	150	0	150	*150*	2	*25*

Dati Generali Scuola Primaria - Data di riferimento: 15 marzo
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 è la seguente:

CLASSI	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 normale da (27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno /prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Media alunni per classe(i/d)
prime	0	0	4	4	88	0	0	88	88	3	22,00
seconde	0	0	3	3	71	0	0	70	70	1	23,33
Terze	0	0	3	3	64	0	0	63	63	1	21,00
Quarte	0	0	3	3	57	0	0	57	57	5	19,00
Quinte	0	0	2	2	48	0	0	48	48		24,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Totale	0	0	15	15	328	0	0	326	326	10	21,73

Dati Generali Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 è la seguente:

CLASSI	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 normale da (27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno /prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Media alunni per classe(i/d)
Prime	0	4	0	4	97	0	97	0	97	1	24,25
Seconde	0	3	0	3	69	0	69	0	69	2	23
Terze	0	4	0	3	87	0	87	0	87	4	29
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	11	0	11	253	0	253	0	253	7	21,37

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	57
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1

Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
**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.*	
	82
TOTALE PERSONALE DOCENTE	
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
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	
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	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	16

Si rilevano, altresì, n. 3 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, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo al 31/12/2017 presenta le seguenti risultanze:

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	133.953,98		
Finanziamenti Statali	105.844,12	105.844,12	100%
Finanziamenti da Regioni	0,00	0,00	
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni	167.977,45	167.977,45	100%
Contributi da privati	393.385,65	393.385,65	100%
Gestioni economiche	0	0	
Altre entrate	50.380,31	50.380,31	100%
Mutui			
Totale entrate	851.541,51	717.587,53	84%
Disavanzo di competenza	0,00	0,00	
Totale a pareggio		717.587,53	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	173.214,90	156.744,20	90,49
Progetti	532.223,47	487.665,52	91,63
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	180,00		
Disponibilita' da programmare	145.923,14		
Totale Spese	851.541,51	644.409,72	91,35
Avanzo di competenza	0,00	73.177,81	
Totale a Pareggio		717.587,53	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 73.177,81. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 91,35% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	109.709,29	100.357,00	€ 9.352,09	€ 139.528,13		148.880,22
		Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	213.153,52	206.691,16	€ 6.462,36	€ 207.160,60		€ 213.622,96

Ad oggi 30/04/2018 risultano incassati residui attivi per euro 131.128,13 e pagati residui passivi per euro €. 189.591,10

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **308.515,60** .
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			

Totale Immobilizzazioni	33.963,56	7.007,60	40.971,16
Totale Disponibilità	390.177,83	90.989,57	481.167,40
Totale dell'attivo	424.141,39	97.997,17	522.138,56
Deficit Patrimoniale	0	0	0
Totale a pareggio	424.141,39	97.997,17	522.138,56
PASSIVO			
Totale debiti	213.153,52	469,44	213.622,96
Consistenza Patrimoniale	210.987,87	97.527,73	**308.515,60**
Totale a pareggio	424.141,39	97.527,73	522.138,56

Situazione Amministrativa (Mod. J)
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				**237.398,21**
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€.100.357,20	€ 578.059,40	**678.416,60**	
Pagamenti	€. 206.691,16	€ 437.249,12	643.940,28	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ **271.874,53**
Residui Attivi	€9.352,09	€ 139.528,13		€ 148.880,22
Residui Passivi	€ 6.462,36	€ 207.160,60		€ 213.622,96
Avanzo di amministrazione al 31/12/17				€ 207.131,79

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a € **271.874,53** 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.T.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 DI PERSONALE IMPGNATO	SPESE PER BENI DICONSUMO IMPEGNATO	SERVIZI ESTERNI IMPEGNATO	ALTRE SPESE	TRIBUTI	INVESTIMENTI	ONERI FINANZIARI	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	TOTALE IMPEGNO		impegno di spesa %
A01	234,82	4.389,26	94.176,34	843,07				113.646,19	99.643,49		87,68
A02		9.179,09	47.881,62	40,00				59.568,71	57.100,71		95,86
A03											
PROGETTI											
SUPPORTO alla didattica		2.397,34	1.708,78			2.202,10		12.571,85	6.308,22		87,68
FORMAZIONE	2.421,78		1.159,18	300,00				4.830,59	3.880,96		80,34
ALTRI PROGETTI		73,70	474.962,64			2.440,00		514.821,03	477.476,34		92,75
TOTALI progetti											
totale	2.656,60	16.039,39	619.888,56	1.183,07		4.642,10		705.438,37	644.409,72		91,35
TOTALE IMPEGNO%	0,41	2,49	96,19	0,18		0,72					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 91,35%

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata nei termini.
Oppure

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta .... risulta presentata fuori termine.
Oppure

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta .... non risulta presentata.

.....

(Accertamenti negativi)

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non è stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese non risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*

- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello 770*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*

(Accertamenti positivi)

- *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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

.....

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 2013 da parte del Consiglio di Istituto

oppure

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2016

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

.....

.....