

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto "EX V CIRCOLO" di MATERA, l'anno 2017 il giorno 24, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di MATERA.

La riunione si svolge presso EX V CIRCOLO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURIZIO	PERTICONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RENATO	PAGLIARA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Per esigenze istituzionali è assente giustificato il collega revisore del MIUR. Si rileva che il programma annuale cui si riferisce il presente consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'istituto in data 23 dicembre 2015, con delibera n. 5. Il documento contabile oggetto di verifica è stato predisposto dal DSGA Paolo Francesco Adorisio - presente alla riunione - in data 14 marzo 2017, come da formale provvedimento n. 1521, emesso in pari data, ed è stato trasmesso ai revisori con messaggio di posta elettronica del 5 e dell'8 maggio 2017.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
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*

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)
	17	17	372		351	351	4	20,65

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)	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	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	3	6	107		56	49	105	3	2	17,50
Seconde		4	1	5	106		85	21	106	0	0	21,20
Terze		4	1	5	96		75	23	98	2	-2	19,60
Quarte		3	2	5	90		58	32	90	3	0	18,00
Quinte		2	3	5	104		49	55	104	3	0	20,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	10	26	503	0	323	180	503	11	0	19,35
Prime		2		2	30		29		29	1	1	14,50
Seconde		2		2	37		37		37	0	0	18,50
Terze		2		2	38		39		39	1	-1	19,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	0	6	105	0	105	0	105	2	0	17,50

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	14
	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	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
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*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	107
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
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	5
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	28

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, 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	€ 166.558,84		
Finanziamenti Statali	€ 25.348,60	€ 25.412,54	1,01
Finanziamenti da Regioni	€ 2.325,00	€ 2.325,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 55.794,79	€ 58.622,79	1,06
Contributi da privati	€ 48.294,00	€ 48.294,00	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 6.265,61	€ 6.265,61	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 304.586,84	€ 140.919,94	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 36.394,77	0,00
Totale a pareggio	€ 304.586,84	€ 177.314,71	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 94.176,72	€ 69.887,63	0,75
Progetti	€ 116.356,93	€ 107.427,08	0,93
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 93.553,19		
Totale Spese	€ 304.586,84	€ 177.314,71	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 304.586,84	€ 177.314,71	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un disavanzo di competenza di € 36.394,77.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% 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	€ 1.518,96	€ 1.502,64	€ 16,32	€ 3.439,00	€ 0,00	€ 3.455,32
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.556,34	€ 5.014,18	€ 1.542,16	€ 7.541,98	€ 0,00	€ 9.084,14

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.414,00 e pagati residui passivi per euro 6.731,14. Con riferimento alla gestione dei residui si invita l'Istituto a voler valutare la possibilità e l'opportunità di effettuare un riaccertamento sia dei residui attivi sia di quelli passivi, entrambi peraltro di modico importo, relativi agli anni 2012 e 2014. Ciò, al fine di attestare la consistenza degli stessi e dell'avanzo di amministrazione in generale, alla effettiva situazione economico-finanziaria dell'istituto medesimo.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 205.787,37. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 41.857,98	€ 33.765,32	€ 75.623,30
Totale Disponibilità	€ 173.115,18	-€ 33.866,97	€ 139.248,21
Totale dell'attivo	€ 214.973,16	-€ 101,65	€ 214.871,51
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 214.973,16	-€ 101,65	€ 214.871,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.556,34	€ 2.527,80	€ 9.084,14
Consistenza Patrimoniale	€ 208.416,82	-€ 2.629,45	€ 205.787,37
Totale a pareggio	€ 214.973,16	-€ 101,65	€ 214.871,51

Il totale delle disponibilità liquide riferite ai depositi bancari e postali indicati nel Mod. K per euro 135.792,89, coincide con il totale del fondo cassa alla data del 31/12/2016, come iscritto nel Mod. J, poiché il saldo del conto corrente postale, alla medesima data del 31/12/2016, è nullo.

Parimenti, il totale delle disponibilità del Mod. K, pari ad euro 139.248,21, coincide con la sommatoria del totale del fondo cassa e dei residui attivi rilevati alla medesima data del 31 dicembre 2016 in coerenza con quanto riportato al riguardo dal Mod. J e dal Mod. L. Il fondo cassa, alla data del 31/12/2016, come riportato nel modello J, è pari ad euro 135.792,89 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Inoltre, si è presa visione dei registri contabili obbligatori che sono tenuti con modalità informatiche; sono stati tutti stampati, rilegati e numerati nelle rispettive pagine in cui è anche presente il timbro dell'istituzione scolastica e la sigla del direttore dei SS.AA. in coerenza con quanto disposto al riguardo dall'articolo 29, comma 4, del D.I. n. 44/2001.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 171.596,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 1.502,64	€ 137.480,94	€ 138.983,58	
Pagamenti	€ 5.014,18	€ 169.772,73	€ 174.786,91	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 135.792,89
Residui Attivi	€ 16,32	€ 3.439,00		€ 3.455,32
Residui Passivi	€ 1.542,16	€ 7.541,98		€ 9.084,14
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 130.164,07

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a euro 135.792,89 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.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	€ 4.124,96	€ 13.039,09	€ 4.520,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.201,17	€ 21.684,14	63,41%
A02	€ 0,00	€ 3.711,44	€ 2.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.417,32	€ 5.911,44	41,01%
A03	€ 18.234,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.680,39	€ 38.923,73	€ 38.914,74	99,98%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 210,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 210,00	10,50%
A05	€ 0,00	€ 3.167,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.634,50	€ 3.167,31	68,35%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 695,60	€ 46.712,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.325,00	€ 55.387,42	€ 49.733,10	89,80%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.266,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.036,73	€ 5.266,89	65,54%
ALTRI PROGETTI	€ 2.025,00	€ 0,00	€ 1.732,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.670,09	€ 0,00	€ 52.932,78	€ 52.427,09	99,05%
TOTALE	€ 20.259,35	€ 11.699,31	€ 68.950,48	€ 4.520,09	€ 0,00	€ 48.880,09	€ 23.005,39	€ 210.533,65	€ 177.314,71	84,23%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,43%	6,60%	38,89%	2,55%	0,00%	27,57%	12,98%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 84,23%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 92,33%.

La somma di euro 23.005,39 iscritta nella colonna "Oneri finanziari" in realtà si riferisce a "rimborsi e poste correttive", partita contabile non prevista dall'attuale prospetto. In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa al progetto P06 "Tecnologie e didattica". Per la realizzazione del progetto è stato previsto uno stanziamento di bilancio di euro 11.317,53. Tramite "acquistinrete.pa", sono stati acquisiti, con specifica RDO, Videoproiettori interattivi e notebook, per una spesa effettiva di euro 11.311,84, onorata, in regime di split-payment, mediante mandato di pagamento n. 118 del 17/11/2016, emesso in favore della ditta "Lucana sistemi S.r.l." per euro 9.272,00. Con altro mandato n. 200 del 29/11/2016, si è provveduto al pagamento dell'IVA per euro 2.039,84. Tra la documentazione probatoria del progetto in esame, risultano anche il DURC e il verbale di collaudo. Al riguardo, non sono emerse osservazioni da formulare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 non risulta presentata.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 non è stata ancora presentata poiché non sono ancora trascorsi i relativi termini di presentazione.

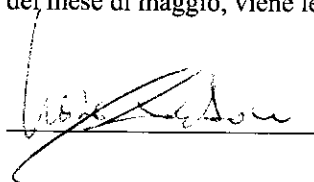
Il Revisore dei conti ha preso atto delle attestazioni prodotte dall'istituto concernenti i pagamenti riferiti alle transazioni commerciali, effettuati oltre i termini previsti dal D.LGS n. 231/2002, rese ai sensi dell'articolo 41, comma 1 del D.L. 66/2014, unitamente all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti disposti nell'anno 2016. Tali attestazioni sono state prodotte in maniera prospettica dalle quali emerge, come peraltro riportato nella specifica relazione predisposta dalla scuola, che il ritardato pagamento interessa n. 7 fatture ed è da attribuire, per alcune (n. 5 fatture) nella scelta seguita dall'istituto di liquidare le fatture di importo esiguo, emesse dal medesimo emittente (es. Poste italiane), contestualmente al pagamento di altre fatture di importo consistente; per altre (n. 2 fatture) nella errata

valutazione dei termini di scadenza, ritardo comunque contenuto in un massimo di 4 giorni. Tuttavia, nel progressivo intento di evitare ogni forma di ritardo, anche grazie all'ottimizzazione delle procedure organizzative e gestionali, l'indicatore medio annuale 2016 è pari a -22,90.

Il Revisore 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, ritiene, per quanto avuto modo di verificare, di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2017 il giorno 24 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PERTICONE MAURIZIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Perticone Maurizio', is written over a horizontal line.