ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIALE LIBER di VIGEVANO, l'anno 2017 il giorno 18, del mese di maggio, alle ore 11:21, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PAVIA.
La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GRAZIA	TUZZO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	AVANZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DS Giovanna Montagna ed il DSGA Massimiliano Vetro

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*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*

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)*
	12	12	301		299	299	11	24,92

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 1settembre (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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			5	5	114			117	117	3	-3	23,40
Seconde		1	4	5	124		24	97	121	7	3	24,20
Terze		2	4	6	144		43	102	145	8	-1	24,17
Quarte			5	5	120			121	121	13	-1	24,20
Quinte			5	5	118			120	120	15	-2	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	23	26	620	0	67	557	624	46	-4	24,00
Prime		5		5	98			103	103	4	-5	20,60
Seconde		5		5	100			100	100	7	0	20,00
Terze		4		4	80			80	80	3	0	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	278	0	0	283	283	14	-5	20,21

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	96
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	134
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	1
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	27

Si rilevano, altresì, n. 11 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	€ 223.671,78		
Finanziamenti Statali	€ 132.111,93	€ 132.111,93	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 29.223,48	€ 29.223,48	1,00
Contributi da privati	€ 77.120,03	€ 77.120,03	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 17.960,57	€ 17.960,57	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 480.087,79	€ 256.416,01	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 480.087,79	€ 256.416,01	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 160.698,58	€ 146.186,41	0,91
Progetti	€ 125.367,60	€ 100.875,56	0,81
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 286.366,18	€ 247.061,97	
Avanzo di competenza	€ 193.721,61	€ 9.354,04	0,05
Totale a Pareggio	€ 480.087,79	€ 256.416,01	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 9.354,04.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 87,00% 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	€ 62.537,30	€ 61.992,85	€ 544,45	€ 25.918,71	€ 544,13	€ 25.919,03
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 112.462,03	€ 85.514,52	€ 26.947,51	€ 50.274,34	€ 0,01	€ 77.221,84

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 23.031,84 e pagati residui passivi per euro 50.221,03.
Con delibera n. 120 del 27.10.2016 e' stata radiata la somma di € 544,13 quali minori finanziamenti del MIUR e della Fondazione Piacenza e Vigevano rispetto alle previsioni iniziali ed € 0,01 con delibera n. 121 del 27.10.2017 quale differenza in aumento rispetto al versamento dell'IVA - progetto P75 progetto formazione.
I revisori invitano l'istituzione scolastica ad un attento esame di molteplici residui passivi riferiti ad anni pregressi -dal 2001 al 2009- relativi per lo più a versamenti previdenziali/fiscali di incerta e nebulosa natura.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 309.685,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 81.339,41	-€ 4.135,41	€ 77.204,00
Totale Disponibilità	€ 336.133,81	-€ 26.430,27	€ 309.703,54
Totale dell'attivo	€ 417.473,22	-€ 30.565,68	€ 386.907,54
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 417.473,22	-€ 30.565,68	€ 386.907,54
PASSIVO			
Totale debiti	€ 112.462,03	-€ 35.240,19	€ 77.221,84
Consistenza Patrimoniale	€ 305.011,19	€ 4.674,51	€ 309.685,70
Totale a pareggio	€ 417.473,22	-€ 30.565,68	€ 386.907,54

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 273.596,51
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 61.992,85	€ 230.497,30	€ 292.490,15	
Pagamenti	€ 85.514,52	€ 196.787,63	€ 282.302,15	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 283.784,51
Residui Attivi	€ 0,32	€ 25.918,71		€ 25.919,03
Residui Passivi	€ 26.947,50	€ 50.274,34		€ 77.221,84
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 232.481,70

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 283.784,51 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attivita 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	€ 7.296,88	€ 6.416,75	€ 3.546,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 26.697,51	€ 17.760,42	66,53%
A02	€ 0,00	€ 3.217,82	€ 97.390,70	€ 20.027,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 123.524,35	€ 120.636,16	97,67%
A03	€ 3.725,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.046,65	€ 3.725,56	73,83%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 732,90	€ 0,00	€ 3.331,37	€ 0,00	€ 5.430,07	€ 4.064,27	74,85%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 4.869,46	€ 5.237,65	€ 64.630,72	€ 7.053,35	€ 0,00	€ 18.820,18	€ 69,00	€ 123.416,04	€ 100.680,36	81,58%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.072,40	€ 0,00	0,00%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 160,00	€ 35,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 879,16	€ 195,20	22,21%
TOTALE	€ 8.595,02	€ 15.912,35	€ 168.473,37	€ 31.360,68	€ 0,00	€ 22.151,55	€ 569,00	€ 286.066,18	€ 247.061,97	86,37%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,48%	6,45%	68,20%	12,70%	0,00%	8,97%	0,24%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 86,37%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 80,47%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:
P.80 -progetto fare musica è stato finanziato dalle famiglie con una programmazione definitiva di € 10.502,04 ed un impegno e spesa di € 5.334,04 la differenza di € 5.168,00 costituisce una economia che la scuola utilizzerà per lo stesso progetto nell'as 2016/2017 Si prende in esame il mandato n.157 di € 2.003,50 del 20.06.2016 quale compenso netto ad un docente esperto ed il relativo versamento dell'IVA effettuato con mandato n. 193 del 1.7.2016 di € 440,77.Nulla da rilevare.
I Revisori prendono atto della dichiarazione rilasciata dal Dirigente Scolastico e dal DSGA sull'inesistenza di gestioni fuori bilancio .
Circolare MEF n. 27 prot. 92082 del 24/11/2014
In merito all'attività di riscontro prevista dalla circ. 27/2014, si prende atto del prospetto con gli indicatori dei tempi medi di pagamento (art. 9 DPCM 22/09/2014) e si verifica la tempestività dei pagamenti, nel rispetto delle prescrizioni di cui al D.L. 66/2014 e del D.L. 35/2013 in tema di pagamento dei debiti commerciali della P.A..
L'indicatore annuale di tempestività di pagamenti per l'anno 2016 è pari a -0,04
E' stata inviata la comunicazione 27.02.2017 prot. n. 1271208000000007 sulla piattaforma certificazione dei crediti di insussistenza di debiti al 31/12/2016.
L'Istituto provvede regolarmente all'aggiornamento sulla P.C.C. dei dati inerenti ai pagamenti effettuati.

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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*

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 13:30, l'anno 2017 il giorno 18 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TUZZO MARIA GRAZIA

AVANZA PAOLA