

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto I.C. PIAZZA FORLANINI di ROMA, l'anno 2017 il giorno 23, del mese di maggio, alle ore 09:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 90 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso presso l'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------|------------|---|------------------|
| ANTONELLA | TOMEI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| DORIANA | DE ANGELIS | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Alla seduta assiste il DSGA Giuseppe Tosi.

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
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 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

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 ($l=e-i$) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-----------------------------|------------------------------------|---|--|---|--|---------------------------|---|-------------------------------|
| Prime | | | 3 | 3 | 65 | | 0 | 65 | 65 | 1 | 0 | 21,67 |
| Seconde | | | 3 | 3 | 59 | | 0 | 58 | 58 | 2 | 1 | 19,33 |
| Terze | | 1 | 3 | 4 | 78 | | 18 | 60 | 78 | 2 | 0 | 19,50 |
| Quarte | | 1 | 3 | 4 | 74 | | 17 | 57 | 74 | 2 | 0 | 18,50 |
| Quinte | | 1 | 2 | 3 | 74 | | 25 | 50 | 75 | 0 | -1 | 25,00 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 3 | 14 | 17 | 350 | 0 | 60 | 290 | 350 | 7 | 0 | 20,59 |
| Prime | | 3 | | 3 | 70 | | 69 | | 69 | 0 | 1 | 23,00 |
| Seconde | | 5 | | 5 | 119 | | 121 | | 121 | 9 | -2 | 24,20 |
| Terze | | 6 | | 6 | 131 | | 131 | | 131 | 1 | 0 | 21,83 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 14 | 0 | 14 | 320 | 0 | 321 | 0 | 321 | 10 | -1 | 22,93 |

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 | 56 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 7 |
| 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 | 1 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| 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* | 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 | 69 |
| <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 | 3 |
| 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 | 8 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| 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 | 14 |

Si rilevano, altresì, n. 2 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 | € 55.373,40 | | |
| Finanziamenti Statali | € 65.228,08 | € 65.228,08 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 36.939,20 | € 36.939,20 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 164.603,83 | € 164.603,83 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 44,70 | € 44,70 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 322.189,21 | € 266.815,81 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 322.189,21 | € 266.815,81 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------|
| Attivita' | € 83.840,62 | € 76.368,69 | 0,92 |
| Progetti | € 216.532,46 | € 160.790,15 | 0,75 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 50,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 300.423,08 | € 237.158,84 | |
| Avanzo di competenza | € 21.766,13 | € 29.656,97 | 1,37 |
| Totale a Pareggio | € 322.189,21 | € 266.815,81 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 29.656,97.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 79,00% 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 | € 54.262,92 | € 54.262,92 | € 0,00 | € 41.882,60 | € 0,00 | € 41.882,60 |
| | Iniziali al 1/1/2016 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2016 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 49.605,89 | € 44.385,19 | € 5.220,70 | € 43.462,29 | € 0,00 | € 48.682,99 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17830,69 e pagati residui passivi per euro 23115,62.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 138.580,89. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2016 | Variazioni | Situazione al 31/12/2016 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 44.657,48 | € 8.893,04 | € 53.550,52 |
| Totale Disponibilità | € 104.979,29 | € 28.734,07 | € 133.713,36 |
| Totale dell'attivo | € 149.636,77 | € 37.627,11 | € 187.263,88 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 149.636,77 | € 37.627,11 | € 187.263,88 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 49.605,89 | -€ 922,90 | € 48.682,99 |
| Consistenza Patrimoniale | € 100.030,88 | € 38.550,01 | € 138.580,89 |
| Totale a pareggio | € 149.636,77 | € 37.627,11 | € 187.263,88 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2016 | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | € 50.716,37 |
| Riscossioni | € 54.262,92 | € 224.933,21 | € 279.196,13 |
| Pagamenti | € 44.385,19 | € 193.696,55 | € 238.081,74 |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | € 91.830,76 |
| Residui Attivi | € 0,00 | € 41.882,60 | € 41.882,60 |
| Residui Passivi | € 5.220,70 | € 43.462,29 | € 48.682,99 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | € 85.030,37 |

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a euro 91830,76 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 | € 8.222,24 | € 59.647,87 | € 571,29 | € 0,00 | € 2.953,82 | € 0,00 | € 77.024,78 | € 71.395,22 | 92,70% |
| A02 | € 0,00 | € 1.120,44 | € 3.248,03 | € 0,00 | € 0,00 | € 605,00 | € 0,00 | € 6.815,84 | € 4.973,47 | 72,97% |
| 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 | € 12.184,38 | € 14.509,30 | € 96.192,50 | € 0,00 | € 0,00 | € 35.785,43 | € 12,00 | € 211.080,66 | € 158.683,61 | 75,18% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 0,00 | € 0,00 | € 2.106,54 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 5.451,80 | € 2.106,54 | 38,64% |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | € 12.184,38 | € 23.851,98 | € 161.194,94 | € 571,29 | € 0,00 | € 39.344,25 | € 12,00 | € 300.373,08 | € 237.158,84 | 78,96% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 5,14% | 10,06% | 67,97% | 0,25% | 0,00% | 16,59% | 0,01% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 78,96%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 74,26%.

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

- progetto potenziamento lingua inglese con l'ausilio dell'Istituto Darby School per un importo di 4860,00.
- Progetto Amici per la palla con l'ausilio di personale esterno Prof. Tommaso Morandini dell'associazione Kairos. Il progetto si è sviluppato per consolidare le abilità motorie di base, la cooperazione del gruppo e il rispetto delle regole e degli avversari. Il progetto ha un costo complessivo di 4000,00.

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*
- *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*

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 11:00, l'anno 2017 il giorno 23 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOMEI ANTONELLA
DE ANGELIS DORIANA

Antonella Tomei
De Angelis

[Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the page]

[Faint, illegible text]

[Faint, illegible text]

[Faint, illegible text]