

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto JESI "CARLO URBANI" di JESI, l'anno 2017 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 10:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso Jesi.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	PIOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ADRIANA	MARZIALI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

**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)
I	12	13	317	17	302	319	4	24,54

## 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 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 (j=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	5	1	6	130	0	107	24	131	2	-1	21,83
Seconde	0	5	1	6	123	0	101	25	126	1	-3	21,00
Terze	0	5	1	6	128	0	103	24	127	4	1	21,17
Quarte	0	5	1	6	132	0	112	22	134	6	-2	22,33
Quinte	0	5	1	6	112	0	91	22	113	3	-1	18,83
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>5</b>	<b>30</b>	<b>625</b>	<b>0</b>	<b>514</b>	<b>117</b>	<b>631</b>	<b>16</b>	<b>-6</b>	<b>21,03</b>
Prime	0	6	0	6	148	0	149	0	149	1	-1	24,83
Seconde	0	6	0	6	154	0	157	0	157	4	-3	26,17
Terze	0	6	0	6	137	0	138	0	138	3	-1	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>439</b>	<b>0</b>	<b>444</b>	<b>0</b>	<b>444</b>	<b>8</b>	<b>-5</b>	<b>24,67</b>

**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	100
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>129</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	6
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>31</b>

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, nonché 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	€ 114.608,42		
Finanziamenti Statali	€ 80.091,73	€ 80.091,73	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 48.296,39	€ 48.296,39	1,00
Contributi da privati	€ 105.978,20	€ 105.978,20	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 302,02	€ 302,02	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 349.276,76</b>	<b>€ 234.668,34</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 21.165,05	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 349.276,76</b>	<b>€ 255.833,39</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 143.118,96	€ 118.997,81	0,84
Progetti	€ 175.085,07	€ 136.835,58	0,79
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 430,00		
Disponibilita' da programmare	€ 30.642,73		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 349.276,76</b>	<b>€ 255.833,39</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 349.276,76</b>	<b>€ 255.833,39</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un disavanzo di competenza di € 21.165,05.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	€ 62.153,29	€ 25.765,91	€ 36.387,38	€ 2.831,46	€ 0,00	€ 39.218,84
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 32.239,78	€ 30.470,78	€ 1.769,00	€ 28.602,60	€ 250,61	€ 30.120,99

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 28.811,27.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 169.910,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 68.220,95	€ 7.952,58	€ 76.173,53
Totale Disponibilità	€ 147.083,20	-€ 23.225,73	€ 123.857,47
Totale dell'attivo	€ 215.304,15	-€ 15.273,15	€ 200.031,00
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 215.304,15	-€ 15.273,15	€ 200.031,00
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 32.239,78	-€ 2.118,79	€ 30.120,99
Consistenza Patrimoniale	€ 183.064,37	-€ 13.154,36	€ 169.910,01
Totale a pareggio	€ 215.304,15	-€ 15.273,15	€ 200.031,00

### 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			€ 84.694,91
Riscossioni	€ 25.765,91	€ 231.836,88	€ 257.602,79
Pagamenti	€ 30.470,78	€ 227.230,79	€ 257.701,57
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 84.596,13
Residui Attivi	€ 36.387,38	€ 2.831,46	€ 39.218,84
Residui Passivi	€ 1.518,39	€ 28.602,60	€ 30.120,99
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 93.693,98

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a € 84.596,13 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										Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 408,60	€ 7.117,51	€ 50.246,84	€ 11.183,20	€ 0,00	€ 185,50	€ 0,00	€ 89.299,12	€ 69.141,65	77,43%	
A02	€ 0,00	€ 246,17	€ 16.015,32	€ 1.934,65	€ 27,00	€ 1.467,63	€ 0,00	€ 23.654,45	€ 19.690,77	83,25%	
A03	€ 17.266,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.266,40	€ 17.266,40	100,00%	
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	€ 10.572,94	€ 2.326,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.898,99	€ 12.898,99	100,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 10.526,41	€ 10.933,10	€ 64.150,99	€ 8.013,66	€ 643,50	€ 20.025,35	€ 0,00	€ 147.766,28	€ 114.293,01	77,35%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.102,10	€ 3.000,00	49,17%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 1.911,11	€ 14.767,69	€ 2.803,77	€ 0,00	€ 60,00	€ 0,00	€ 21.216,69	€ 19.542,57	92,11%	
TOTALE	€ 28.201,41	€ 20.207,89	€ 158.753,78	€ 26.261,33	€ 670,50	€ 21.738,48	€ 0,00	€ 318.204,03	€ 255.833,39	80,40%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,03%	7,90%	62,06%	10,27%	0,27%	8,50%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,40%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 78,16%.

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

P 266 "Ambientale" di € 2.258,07 utilizzato al 31/12/2016 per € 860,31 e P 267 "Comunità Accoglienza Orientamento" di € 1.344,04.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 risulta presentata nei termini.

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 valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *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 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:09, l'anno 2017 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIOLI ELISABETTA

MARZIALI ADRIANA

Elisabetta Pioli  
Marziali