

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto FALCONARA RAFFAELLO SANZIO di FALCONARA MARITTIMA, l'anno 2018 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 12:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di ANCONA. La riunione si svolge presso Falconara.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	OCCHIONERO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RAFFAELA	DUBBINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2017 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. *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 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)	<i>Totale sezioni (c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1 settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
1	6	7	152	12	134	146	9	20,86



Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 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 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 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	2			2	50		50		50	4	0	25,00
Seconde	3			3	55		55		55	1	0	18,33
Terze	3	1		4	86		64	21	85	7	1	21,25
Quarte	3	1		4	80		58	22	80	3	0	20,00
Quinte	2	1		3	59		47	14	61	4	-2	20,33
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	13	3	16	330	0	274	57	331	19	-1	20,69
Prime		3		3	69		68		68	2	1	22,67
Seconde		3		3	56		57		57	3	-1	19,00
Terze		3		3	72		72		72	1	0	24,00
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	9	0	9	197	0	197	0	197	6	0	21,89



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	45
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	81
<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	11
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	18

Si rilevano, altresì, n. zero 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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 31.860,92		
Finanziamenti Statali	€ 24.850,39	€ 24.850,39	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 45.499,70	€ 45.499,70	1,00
Contributi da privati	€ 23.845,10	€ 23.845,10	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.048,91	€ 1.048,91	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 127.105,02	€ 95.244,10	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 127.105,02	€ 95.244,10	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 49.086,31	€ 40.072,95	0,82
Progetti	€ 77.367,60	€ 43.574,81	0,57
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 198,89		
Disponibilita' da programmare	€ 452,22		
Totale Spese	€ 127.105,02	€ 83.647,76	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 11.596,34	0,00
Totale a Pareggio	€ 127.105,02	€ 95.244,10	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 11.596,34.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 66,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 34.964,07	€ 31.367,17	€ 3.596,90	€ 44.116,46	€ 352,87	€ 47.360,49
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 33.116,20	€ 31.662,19	€ 1.454,01	€ 19.441,00	€ 1.454,01	€ 19.441,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.252,20 e pagati residui passivi per euro 3.862,08.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 89.441,38. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 48.610,64	-€ 3.727,66	€ 44.882,98
Totale Disponibilità	€ 64.977,12	-€ 977,72	€ 63.999,40
Totale dell'attivo	€ 113.587,76	-€ 4.705,38	€ 108.882,38
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 113.587,76	-€ 4.705,38	€ 108.882,38
PASSIVO			
Totale debiti	€ 33.116,20	-€ 13.675,20	€ 19.441,00
Consistenza Patrimoniale	€ 80.471,56	€ 8.969,82	€ 89.441,38
Totale a pareggio	€ 113.587,76	-€ 4.705,38	€ 108.882,38

L'indice di tempestività dei pagamenti è pari a - 21,41.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 30.013,05
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 31.367,17	€ 51.127,64	€ 82.494,81	
Pagamenti	€ 31.662,19	€ 64.206,76	€ 95.868,95	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 16.638,91
Residui Attivi	€ 3.244,03	€ 44.116,46		€ 47.360,49
Residui Passivi	€ 0,00	€ 19.441,00		€ 19.441,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 44.558,40

Il Fondo cassa al 31/12/2017, riportato nel modello J è pari a € 16.638,91 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	€ 7.389,25	€ 8.100,02	€ 4.066,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.720,80	€ 19.555,93	90,04%
A02	€ 0,00	€ 4.399,55	€ 6.347,40	€ 3.134,38	€ 0,00	€ 5.306,64	€ 0,00	€ 23.915,91	€ 19.187,97	80,24%
A03	€ 280,15	€ 0,00	€ 1.048,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.449,60	€ 1.329,05	38,53%
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	€ 15.711,80	€ 4.461,54	€ 12.603,61	€ 4.434,27	€ 0,00	€ 3.104,53	€ 0,00	€ 73.673,22	€ 40.315,75	54,73%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.541,11	€ 0,00	€ 324,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.122,86	€ 1.865,71	87,89%
ALTRI PROGETTI	€ 1.393,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.571,52	€ 1.393,35	88,67%
TOTALE	€ 18.926,41	€ 16.250,34	€ 28.424,53	€ 11.635,31	€ 0,00	€ 8.411,17	€ 0,00	€ 126.453,91	€ 83.647,76	66,15%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	22,63%	19,43%	33,99%	13,91%	0,00%	10,06%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 66,15%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 56,33%.



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

P12 " Accoglienza alunni stranieri approfondimento L2 italiano per noi di € 1254,93 finanziamento vincolato dal MIUR e vistato dal revisore MIUR dalla piattaforma SIDI sezione rendicontazione e monitoraggio, dal mandato n. 176 al 180 per un totale di € 1254,03, la documentazione giustificativa risulta regolare.

P05 educazione alla salute e all'ambiente per un totale di € 6.455,42 alla ditta NF srl di Ancona, la documentazione risulta regolare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

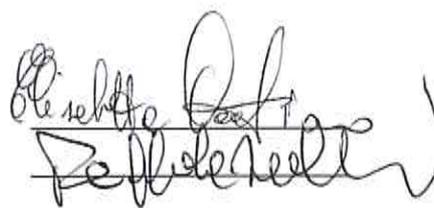
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta 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 2017 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2018 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OCCHIONERO ELISABETTA
DUBBINI RAFFAELA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elisabetta Occhionero', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto FALCONARA RAFFAELLO SANZIO di FALCONARA MARITTIMA, l'anno 2018 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 13:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di ANCONA. La riunione si svolge presso FALCONARA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	OCCHIONERO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RAFFAELA	DUBBINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 16.638,91
Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 03/04/2018		
conto competenza	€ 15.507,21	
conto residui	€ 17.252,20	
Totale somme riscosse		€ 32.759,41
Pagamenti fino al mandato n.30 del 07/03/2018		
conto competenza	€ 4.935,72	
conto residui	€ 3.862,08	
Totale somme pagate		€ 8.797,80
Fondo di cassa alla data 03/04/2018		€ 40.600,52

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309204	
Situazione alla data del	31/03/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 450,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 39.890,52
Totale disponibilità		€ 40.340,52
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 40.340,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca delle Marche - Filiale di Falconara ABI 6055 CAB 37350 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 16386.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca delle Marche - Filiale di Falconara alla data del 03/04/2018, pari ad € 40.600,52.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309204 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2018. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 0,00

l'indice di tempestività del primo trimestre 2018 è pari a -19,03.

Sono stati esaminati i seguenti mandati n. 17 e 20 per il funzionamento amm.vo di € 610,00 ditta Kora sistemi informatici srl di Mantova(ordine diretto tramite MEPA).

Sono state esaminate le reversali dalla n. 3 alla n.19 relative ad assegnazione da contributi privati, dal MIUR acconto finanziamento europeo, MIUR finanziamento amministrativo e didattico per un totale di € 32.499,40.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2018 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OCCHIONERO ELISABETTA
DUBBINI RAFFAELA

