ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto IC VIA ADUA-SEVESO di SEVESO, l'anno 2018 il giorno 30, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso sede istituzionale.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CURRO'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ANNA MARIA	PANARIELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla riunione il DSGA Laura Colombo.
Il conto consuntivo in oggetto risulta predisposto dal DSGA in data 14/03/2018 e corredato dalla relazione del Dirigente del 19/03/2018
E' agli atti la dichiarazione del Dirigente e del DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.
Il Programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 15/12/2016 con delibera n°39 ; successivamente sono state apportate n°7 variazioni per un totale di € 116.970,58. Le variazioni risultano regolarmente decretate dal Consiglio d'Istituto con delibere: n.41 del 28/03/2017- n.47 del 27/06/2017 - n.50 del 07/11/2017 - n.56 del 19/12/2017. Inoltre sono state disposte variazione con decreti Dirigenziali del 31/10/2017 prot.3675 per una entrata finalizzata "Atelier creativi" e decreto del 21/12/2017 prot.n.4695 per contributi finalizzati per il piano nazionale scuola digitale. Il fondo minute spese è stato riversato in data 27/12/2017 con reversale n°123.

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. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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 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 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		1	6	7	145		22	124	146	5	-1	20,86
Seconde		1	6	7	148		21	129	150	7	-2	21,43
Terze		1	6	7	142		17	125	142	11	0	20,29
Quarte		1	6	7	154		22	132	154	16	0	22,00
Quinte			6	6	150			150	150	11	0	25,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	4	30	34	739	0	82	660	742	50	-3	21,82
Prime		5		5	96		97		97	11	-1	19,40
Seconde		4		4	80		80		80	9	0	20,00
Terze		2	1	3	68		45	23	68	4	0	22,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	1	12	244	0	222	23	245	24	-1	20,42

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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	2
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	122
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	4
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	24

Si rilevano, altresì, 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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 38.340,45		
Finanziamenti Statali	€ 45.052,74	€ 45.052,74	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 20.300,00	€ 20.300,00	1,00
Contributi da privati	€ 90.245,25	€ 90.245,25	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.373,45	€ 1.373,45	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 195.311,89	€ 156.971,44	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 195.311,89	€ 156.971,44	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 51.332,65	€ 46.502,66	0,91
Progetti	€ 104.711,79	€ 82.175,50	0,79
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 39.167,45		
Totale Spese	€ 195.311,89	€ 128.678,16	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 28.293,28	0,00
Totale a Pareggio	€ 195.311,89	€ 156.971,44	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 28.293,28.

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	€ 25.474,18	€ 21.372,71	€ 4.101,47	€ 17.500,00	€ 0,00	€ 21.601,47
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 24.499,41	€ 24.499,41	€ 0,00	€ 12.560,72	€ 0,00	€ 12.560,72

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.519,40 e pagati residui passivi per euro 11.124,72.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 134.741,59. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 56.899,25	€ 11.208,61	€ 68.107,86
Totale Disponibilità	€ 62.839,86	€ 16.354,59	€ 79.194,45
Totale dell'attivo	€ 119.739,11	€ 27.563,20	€ 147.302,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 119.739,11	€ 27.563,20	€ 147.302,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 24.499,41	-€ 11.938,69	€ 12.560,72
Consistenza Patrimoniale	€ 95.239,70	€ 39.501,89	€ 134.741,59
Totale a pareggio	€ 119.739,11	€ 27.563,20	€ 147.302,31

L'incremento delle immobilizzazioni è dovuto agli acquisti, alle donazioni (vedi delibera del Consiglio d'Istituto n.43 del 28/03/2017) e all'ammortamento.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 37.365,68
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 21.372,71	€ 139.471,44	€ 160.844,15	
Pagamenti	€ 24.499,41	€ 116.117,44	€ 140.616,85	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 57.592,98
Residui Attivi	€ 4.101,47	€ 17.500,00		€ 21.601,47
Residui Passivi	€ 0,00	€ 12.560,72		€ 12.560,72
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 66.633,73

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 57.592,98 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	€ 7.414,65	€ 14.280,56	€ 4.019,74	€ 0,00	€ 1.984,00	€ 1.010,00	€ 30.682,22	€ 28.708,95	93,57%
A02	€ 0,00	€ 5.580,19	€ 2.286,80	€ 2.967,34	€ 0,00	€ 5.585,98	€ 0,00	€ 18.354,78	€ 16.420,31	89,47%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.373,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.295,65	€ 1.373,40	59,83%
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	€ 0,00	€ 976,83	€ 78.590,85	€ 2.523,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 84,00	€ 89.711,79	€ 82.175,50	91,60%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 0,00	€ 13.971,67	€ 96.531,61	€ 9.510,90	€ 0,00	€ 7.569,98	€ 1.094,00	€ 156.044,44	€ 128.678,16	82,47%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,00%	10,86%	75,02%	7,40%	0,00%	5,89%	0,86%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 82,47%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 78,48%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P18 "Accoglienza e integrazione", con le considerazioni che seguono:
A fronte di una programmazione di euro 5.389,98 sono stati impegnati e pagati euro 2.211,33. Sono stati emessi n.8 mandati, tra cui 2 affidamenti per prestazioni professionali. A campione viene esaminato il mandato n.70 del 12/05/2017 a favore della d.ssa TRESOLDI Veronica di euro 1.566,72. Per la scelta del prestatore d'opera è stato effettuato un avviso pubblico per il reperimento di esperti esterni a cui conferire incarichi per diverse attività per l'ampliamento dell'offerta formativa, tra cui per l'attività di educazione all'affettività.
Nulla da rilevare.
L'indice annuale di tempestività dei pagamenti è pari -9,27.

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*
- *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*
- *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 14:45, l'anno 2018 il giorno 30 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANARIELLO ANNA MARIA