

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto IC " B. ZENDRINI " CEDEGOLO di CEDEGOLO, l'anno 2018 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	FERRARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Giovanna Bonfadini.

I Revisori ribadiscono che il Dirigente e la DSGA usufruiscono di incarico di reggenza.

Il Consuntivo in esame risulta predisposto dalla DSGA in data 15/03/2018 prot. n. 000554/VI.3/VI.3. La relazione del dirigente Dott. Giacomino Ricci è del 03/04/2018; non è stato ancora proposto dalla G.E. nè approvato dal C.I..

E' agli atti la dichiarazione del dirigente circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il Programma annuale dell'anno in oggetto risulta disposto dal dirigente scolastico il 01/02/2017, proposto dalla Giunta Esecutiva in data 14.2.2017 con Verbale e delibera n.1 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale in data 14.2.2017, delibera n.54.

Successivamente sono state apportate n. 18 variazioni accorpate in n. 5 decreti per un totale di € 78.749,27.

Le variazioni sono state regolarmente deliberate dal Consiglio d'Istituto.

Il fondo minute spese è stato reintegrato in data 20/12/2017 con reversali dal n.298 al n.302.

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:

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. Concorrenza 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. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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)	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)
0	3	3	42	0	42	42	0	14,00

Non risultano variazioni rispetto alla precedente rilevazione.

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 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 (l/d)
Prime	0	1	0	1	16	0	16	0	16	3	0	16,00
Seconde	0	1	1	2	22	0	11	12	23	0	-1	11,50
Terze	0	1	0	1	15	0	15	0	15	0	0	15,00
Quarte	0	1	0	1	11	0	11	0	11	0	0	11,00
Quinte	0	2	0	2	33	0	33	0	33	1	0	16,50
Pluriclassi	0	2	2	4	54	0	27	27	54	0	0	13,50
Totale	0	8	3	11	151	0	113	39	152	4	-1	13,82
Prime	0	3	0	3	45	0	45	0	45	1	0	15,00
Seconde	0	2	0	2	33	0	33	0	33	0	0	16,50
Terze	0	2	1	3	40	0	25	15	40	2	0	13,33
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	7	1	8	118	0	103	15	118	3	0	14,75

Non risultano variazioni rispetto alla precedente rilevazione.

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO		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		33
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		1
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		1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		0
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*		3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		2
<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		48
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		
		NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi		0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato		0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo		0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato		2
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		11
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		0
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		1
TOTALE PERSONALE ATA		16

Non risultano variazioni rispetto alla precedente rilevazione; il Dirigente e la DSGA sono reggenti.

Si rilevano, altresì, n. 0 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	€ 87.009,04		
Finanziamenti Statali	€ 15.416,82	€ 15.416,82	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 74.451,48	€ 74.451,48	1,00
Contributi da privati	€ 20.180,50	€ 20.180,50	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 867,81	€ 867,81	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 197.925,65	€ 110.916,61	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 197.925,65	€ 110.916,61	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 26.145,66	€ 15.371,58	0,59
Progetti	€ 139.541,97	€ 61.088,49	0,44
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 32.138,02		
Totale Spese	€ 197.925,65	€ 76.460,07	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 34.456,54	0,00
Totale a Pareggio	€ 197.925,65	€ 110.916,61	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 34.456,54.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il Mod. H Bis con riferimento all'aggregato Z1.

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	€ 58.313,40	€ 25.199,44	€ 33.113,96	€ 41.508,65	€ 0,00	€ 74.622,61
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.245,07	€ 23.181,80	€ 63,27	€ 728,00	€ 63,27	€ 728,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.197,72 e pagati residui passivi per euro 378,00.

La radiazione dei residui passivi deriva da minori impegni assunti nel 2015 ed è riportata nel verbale del C.I. del 17.7.2017 ODG n.4.

I Residui attivi derivano, per la maggior parte, da assegnazioni MIUR, alcune risalenti all'E.F. 2007; i Revisori raccomandano la radiazione.

I Residui passivi sono minimi; l'unico residuo non pagato è dovuto a mancanza di fattura emessa dalla Ditta.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 149.914,05. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 33.390,56	-€ 5.005,36	€ 28.385,20
Totale Disponibilità	€ 110.254,10	€ 12.002,75	€ 122.256,85
Totale dell'attivo	€ 143.644,66	€ 6.997,39	€ 150.642,05
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 143.644,66	€ 6.997,39	€ 150.642,05
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.245,07	-€ 22.517,07	€ 728,00
Consistenza Patrimoniale	€ 120.399,59	€ 29.514,46	€ 149.914,05
Totale a pareggio	€ 143.644,66	€ 6.997,39	€ 150.642,05

Con riferimento al codice B-4-1 si precisa che l'Istituto non dispone di Conto postale.

Nel corso del 1° semestre 2017 sono stati acquistati n. 5 beni per un totale di 2.305,80.

Ad oggi appaiono n. 409 beni in inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 51.940,71
--	--	--	--	-------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 25.199,44	€ 69.407,96	€ 94.607,40	
Pagamenti	€ 23.181,80	€ 75.732,07	€ 98.913,87	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 47.634,24
Residui Attivi	€ 33.113,96	€ 41.508,65		€ 74.622,61
Residui Passivi	€ 0,00	€ 728,00		€ 728,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 121.528,85

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a € 47.634,24 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	€ 0,00	€ 3.637,02	€ 5.074,12	€ 1.967,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.057,50	€ 21.745,95	€ 11.735,98	53,97%	
A02	€ 0,00	€ 980,00	€ 2.440,00	€ 215,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.399,71	€ 3.635,60	82,64%	
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	€ 435,00	€ 6.014,07	€ 24.132,74	€ 14.515,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 865,00	€ 119.775,69	€ 45.962,66	38,38%	
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	€ 15.043,46	€ 0,00	€ 82,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.766,28	€ 15.125,83	76,53%	
TOTALE	€ 15.478,46	€ 10.631,09	€ 31.729,23	€ 16.698,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.922,50	€ 165.687,63	€ 76.460,07	46,15%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	20,25%	13,91%	41,50%	21,84%	0,00%	0,00%	2,52%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,15%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,78%.

m

L'utilizzo complessivo è inferiore al 50% a causa dei PON che sono stati accertati nel 2017.

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

Progetto P2 "Viaggi d'Istruzione -Visite Didattiche"; i fondi derivano da versamenti volontari dei genitori, tranne la visita alla località Aprica finanziato dalla Unione dei Comuni della Valsaviove.

Risultano programmati € 11.261,02, impegnati e pagati € 10.765,97.

Sono state effettuate n.13 visite didattiche, stabilite dai docenti in fase di programma annuale, la partecipazione degli alunni è quasi totale.

In particolare è stata esaminata la documentazione relativa alla gita presso la località "Aprica (SO)" -Un Passo che unisce- e la visita presso alcuni Musei di Milano.

Agli atti risultano i vari mandati, le fatture elettroniche, le determina a contrarre del Dirigente, le offerte delle ditte di autonoleggio pullman, le richieste dei docenti e le relazioni dei docenti referenti.

L' IVA risulta regolarmente versata.

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*
- *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*
- *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*

I dati relativi all'indice di tempestività -come da D.L. 33/2013- risultano pubblicati su Amministrazione trasparente; il dato medio del 2017 è pari a: gg. 14,67.

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 12:20, l'anno 2018 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

ROBLES PASQUALE



Pasquale Robles