

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto IC "P.DA CEMMO"-CAPO DI PONTE di CAPO DI PONTE, l'anno 2018 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 14:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede istituzionale.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Giovanna Bonfadini.

Il Consuntivo in esame risulta predisposto in data 14.3.2018, la relazione del Dirigente è del 6.4.2018; non è stato proposto dalla G.E e non è stato approvato dal C.I..

E' agli atti la dichiarazione congiunta del Dirigente e della DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il programma Annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 6.2.2017 dal Consiglio d'Istituto;

successivamente sono state apportate n. 3 decreti di variazioni per un totale di € 83.266,31.

Le variazioni sono state regolarmente deliberate dal C.I..

Il Fondo Minute Spese è stato reintegrato in data 22 dicembre 2017 con reversale n.69.

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. Regolare chiusura del fondo minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza 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)
	5	5	94		94	94		18,80

Non appaiono 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 pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alumni iscritti al 1 settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	45		45	45	45		0	15,00
Seconde		3		3	45		46	46	46	1	-1	15,33
Terze		4	1	5	54		56	9	65	1	-11	13,00
Quarte		4		4	68		60		60	3	8	15,00
Quinte		5		5	80		81		81	3	-1	16,20
Pluriclassi		1	5	6	85		10	72	82	1	3	13,67
Totale	0	20	6	26	377	0	298	81	379	9	-2	14,58
Prime		2		2	43		43		43		0	21,50
Seconde		3		3	56		56		56	1	0	18,67
Terze		3		3	59		57		57	2	2	19,00
Pluriclassi			1	1	18			18	18	1	0	18,00
Totale	0	8	1	9	176	0	156	18	174	4	2	19,33

M

Ho

Non risultano variazioni di rilievo 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	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	42
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	77
<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	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	13
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	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	6
TOTALE PERSONALE ATA	24

Non risultano variazioni di rilievo rispetto alla precedente rilevazione.

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	€ 156.802,02		
Finanziamenti Statali	€ 25.026,34	€ 25.026,34	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 70.390,21	€ 70.390,21	1,00
Contributi da privati	€ 43.529,80	€ 43.529,80	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 721,45	€ 721,45	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 296.469,82	€ 139.667,80	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 296.469,82	€ 139.667,80	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 77.196,96	€ 27.433,26	0,36
Progetti	€ 167.573,50	€ 79.319,48	0,48
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 51.499,36		
Totale Spese	€ 296.469,82	€ 106.752,74	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 32.915,06	0,00
Totale a Pareggio	€ 296.469,82	€ 139.667,80	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 32.915,06.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il Mod. HBis per quanto inerente l'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	€ 70.368,57	€ 17.011,43	€ 53.357,14	€ 40.968,08	€ 0,00	€ 94.325,22
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 13.443,00	€ 13.443,00	€ 0,00	€ 12.606,00	€ 0,00	€ 12.606,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 12.549,45 e pagati residui passivi per euro 5.631,00.

I residui attivi sono, per la maggior parte di provenienza MIUR, alcuni risalenti all'E.F. 2009, i Revisori raccomandano di valutarne la radiazione; parte rilevante è dovuta a finanziamenti per PON 2017.

I residui passivi sono contenuti ed inerenti ad impegni assunti nel mese di dicembre.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 244.780,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 52.023,02	€ 3.040,73	€ 55.063,75
Totale Disponibilità	€ 170.245,02	€ 32.078,06	€ 202.323,08
Totale dell'attivo	€ 222.268,04	€ 35.118,79	€ 257.386,83
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 222.268,04	€ 35.118,79	€ 257.386,83
PASSIVO			
Totale debiti	€ 13.443,00	-€ 837,00	€ 12.606,00
Consistenza Patrimoniale	€ 208.825,04	€ 35.955,79	€ 244.780,83
Totale a pareggio	€ 222.268,04	€ 35.118,79	€ 257.386,83

Sono stati acquistati beni per € 17.483,36, non ha effettuato effettuato discarichi, l'ammortamento risulta regolarmente avvenuto.

L'Istituto dispone di n.647 beni (I e III categoria) e n.158 beni di II categoria.

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 99.876,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		

Riscossioni	€ 17.011,43	€ 98.699,72	€ 115.711,15	
Pagamenti	€ 13.443,00	€ 94.146,74	€ 107.589,74	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 107.997,86
Residui Attivi	€ 53.357,14	€ 40.968,08		€ 94.325,22
Residui Passivi	€ 0,00	€ 12.606,00		€ 12.606,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 189.717,08

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari ad € 107.997,86 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, che sono state verificate.

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	€ 77,00	€ 1.880,80	€ 11.587,54	€ 3.058,09	€ 0,00	€ 160,00	€ 0,00	€ 63.847,94	€ 16.763,43	26,26%
A02	€ 0,00	€ 5.166,93	€ 5.064,00	€ 438,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.349,02	€ 10.669,83	79,93%
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	€ 4.729,56	€ 9.988,58	€ 40.542,12	€ 6.257,43	€ 0,00	€ 8.144,00	€ 0,00	€ 141.253,05	€ 69.661,69	49,32%
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	€ 982,47	€ 0,00	€ 8.152,04	€ 523,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.320,45	€ 9.657,79	36,70%
TOTALE	€ 5.789,03	€ 17.036,31	€ 65.345,70	€ 10.277,70	€ 0,00	€ 8.304,00	€ 0,00	€ 244.770,46	€ 106.752,74	43,62%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	5,43%	15,96%	61,22%	9,63%	0,00%	7,78%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,62%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,34%.

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

P09 -Sellero- Programmato € 9.977,02, impegnato e pagato € 6.356,43, trattasi di acquisti di materiale per il plesso sito nel Comune di Sellero.

I fondi derivano da contributi del Comune di Sellero quale Piano diritto allo Studio, avanzo di amministrazione e contributi volontari dei genitori.

Dal registro partitario risultano n.23 mandati, compresi i versamenti -contemporanei- all'erario, in particolare sono stati verificati i seguenti mandati:

n. 52 del 8.3.2017 di € 1.270,00 acconto fattura n.58/PA del 16.2.2017 a favore di "TECNOFFICE SRL" - LIM- ; agli atti la fattura, la determina, l'ODA n.3451836, CIG e DURC, tracciabilità, bolla spedizione e attestazione corretta fornitura, il bene risulta regolarmente inventariato; bene simile, per pari prezzo, è stato acquistato con mandato n.109 stessa ditta con ODA n.3528454- documentazione congrua-. Risultano pagati con mandati n.53 e 110 -entrambi di € 45,00- anche le casse acustiche per le LIM facenti parte dell'ODA di riferimento, il mandato è indicato negli elenchi come saldo fattura; l'IVA è stata pagata con mandati n. 68/69/129 e 133.

Si precisa che la formazione del personale docente ed ATA è stata inserita nel Progetto P10 -POF d'Istituto-.

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*
- *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*
- *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*

L'indice di tempestività dei pagamenti di cui al DL 33/2013, per l'anno 2017, è pari a -11,03 ed è stato pubblicato su Amministrazione trasparente in data 11 gennaio 2018.

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 16:50, l'anno 2018 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

SCALZITTI MARIA LUCIA



Mario Piero Sceliffi