

RELAZIONE REVISORI ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. /

Presso l'istituto Istituto Comprensivo Via Prati di Desio , l'anno 2017..... il giorno, del mese di .aprile....., alle ore, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito

La riunione si svolge presso

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-------------------|------------------|---|------------------|
| ...Carmelo..... | Garufi | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
|Giuliana..... | ..Guarnieri..... | 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:

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. 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 Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2018

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/18

(schema verbale Athena)

| | 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 1° semestre (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° semestre e alunni frequentanti (l=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|-------------|--|---|--|-------------------------|------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|---|-------------------------------|
| Prime | 0 | 0 | 6 | 6 | 117 | 0 | 0 | 112 | 112 | 5 | 5 | 18,67 |
| Seconde | 0 | 0 | 6 | 6 | 127 | 0 | 0 | 127 | 127 | 6 | 0 | 21,17 |
| Terze | 0 | 0 | 6 | 6 | 113 | 0 | 0 | 111 | 111 | 6 | 2 | 18,5 |
| Quarte | 0 | 0 | 6 | 6 | 135 | 0 | 0 | 135 | 135 | 9 | 0 | 22,5 |
| Quinte | 0 | 0 | 5 | 5 | 122 | 0 | 0 | 122 | 122 | 7 | 0 | 24,4 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 0 | 29 | 29 | 614 | 0 | 0 | 607 | 607 | 33 | 7 | 20,93 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Prime | 0 | 3 | 2 | 5 | 95 | 0 | 57 | 37 | 94 | 8 | 1 | 18,8 |
| Seconde | 0 | 3 | 2 | 5 | 112 | 0 | 67 | 44 | 111 | 9 | 1 | 22,2 |
| Terze | 0 | 3 | 3 | 6 | 126 | 0 | 60 | 61 | 121 | 12 | 5 | 20,17 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 9 | 7 | 16 | 333 | 0 | 184 | 142 | 326 | 29 | 14 | 20,37 |
| | | | | | | | | | | | | |

.....

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2018

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

(schema verbale Athena)

| DIRIGENTE SCOLASTICO | 1 |
|---|------------|
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i> | NUMERO |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time | 70 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 5 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 6 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 11 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 6 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 5 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 1 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 1 |
| 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* | 1 |
| <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 | 115 |
| <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 | 1 |
| 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 | 15 |
| 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 | 2 |
| 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 | 23 |

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

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

| Aggregato | Programmazione definitiva (a) | Somme accertate (b) | Disponibilità (b/a) * |
|---|-------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Avanzo di amministrazione presunto | 281.077,78 | 0,00 | - |
| Finanziamenti dallo Stato | 38.851,92 | 38.851,92 | 100,00% |
| Finanziamenti dalla Regione | 0,00 | 0,00 | - |
| Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche | 23.618,86 | 23.618,86 | 100,00% |
| Contributi da privati | 93.278,20 | 93.278,20 | 100,00% |

| | | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------|
| Proventi da gestioni economiche | 0,00 | 0,00 | - |
| Altre entrate | 745,48 | 735,55 | 98,67% |
| Mutui | 0,00 | 0,00 | - |
| Totale entrate | 437.572,24 | 156.484,53 | |
| Disavanzo di competenza | | 0,00 | |
| Totale a pareggio | | 156.484,53 | |

| Aggregato | Programmazione definitiva (a) | Somme impegnate (b) | Obblighi da pagare (b/a) * |
|--------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------------|
| Attività | 103.643,85 | 51.551,26 | 49,74% |
| Progetti | 182.264,72 | 96.900,61 | 53,16% |
| Gestioni economiche | 0,00 | 0,00 | - |
| Fondo di riserva | 250,75 | 0,00 | - |
| Totale spese | 286.159,32 | 148.451,87 | |
| Avanzo di competenza | | 8.032,66 | |
| Totale a pareggio | | 156.484,53 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario presenta un di competenza di

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro e pagati residui passivi per euro

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/.... | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio | Variab. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|-----------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | 158.638,53€ | 27.417,92 | 128.950,61 | 18.969,38 | -2.270,00 | 147.919,99 |

| | Iniziali al 1/1/.... | Pagati | Da pagare | Residui esercizio | Variab. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-----------|-----------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | 32.986,73 | 15.301,12 | 16.047,08 | 20.118,38 | -1.638,53 | 36.165,46 |

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2017.... | Variazioni | Situazione al 31/12/.2017... |
|--------------------------|----------------------------|--------------|------------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 76.058,11 | € -28.161,86 | € 47.896,25 |
| Totale Disponibilità | 304.570,15 | 58.010,59 | 362.580,74 |
| Totale dell'attivo | 380.628,26 | 29.848,73 | 410.746,99 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | 380.628,26 | 29.848,73 | 410.746,99 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | 32.986,73 | 3.178,73 | 36.165,46 |
| Consistenza Patrimoniale | 347.641,53 | 26.670,00 | 374.311,53 |
| Totale a pareggio | 380628,26 | 29848,73 | 410476,99 |

.....

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|----------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | 155.425,98 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio | | |
| | | | | |
| Riscossioni | € 27.417,92 | 137.515,15 | € 164.933,07 | |
| Pagamenti | € 15.301,12 | 128.333,49 | € 143.634,61 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | 176.724,44 |
| Residui Attivi | € 128.950,61 | € 18.969,38 | | € 147.919,99 |
| Residui Passivi | € 16.047,08 | 20.118,38 | | € 36.156,46 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 288.478,97 |

Il Fondo cassa al 31/12/.... riportato nel modello J è pari a 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 (colonna c) | totale impegni modello I (colonna d) |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---|---|
| A01 | 463,97 | 14.098,95 | 7.737,53 | 3.838,82 | 0,00 | 0,00 | 950,00 | 38.569,72 | 27.089,27 |
| A02 | 0,00 | 7.846,58 | 575,00 | 1.795,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.484,18 | 10.217,49 |
| A03 | 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 | 958,28 | 0,00 | 5.744,40 | 0,00 | 26.642,54 | 6.702,68 |
| A05 | 0,00 | 0,00 | 6.058,93 | 1.482,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.947,41 | 7.541,82 |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | 974,27 | 1.697,60 | 71.363,64 | 4.497,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 146.137,82 | 78.533,33 |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | 0,00 | | 2.574,38 | 132,00 | 0,00 | 0,00 | | 8.937,23 | 2.706,38 |
| ALTRI PROGETTI | 2.200,52 | | 12.612,28 | 848,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.189,67 | 15.660,90 |
| TOTALE | 3.638,76 | 23.643,13 | 100.921,76 | 13.553,82 | 0,00 | 5.744,40 | 950,00 | 285.908,57 | 148.451,87 |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 0,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 0,00%.

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

.....

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta risulta presentata fuori termine.
Oppure

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta non risulta presentata.

.....

(Accertamenti negativi)

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non è stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese non risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello 770*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*

(Accertamenti positivi)

- *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 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*
- *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 AAAA da parte del Consiglio di Istituto

oppure

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno AAAA.

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

.....

.....
