

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto IC VIA PRATI/DESIO di DESIO, l'anno 2018 il giorno 04, del mese di luglio, alle ore 14:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 32 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Segreteria.

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

E' presente il Dirigente scolastico, dott.ssa Maria Luisa Smirollo.

In via preliminare i Revisori prendono atto dell'approvazione in via definitiva del Programma Annuale 2017 con delibera del Consiglio di Istituto n. 21 del 10.04.2017.

Le variazioni al Programma Annuale 2017 sono state approvate con le seguenti delibere:

- Delibera del Consiglio di Istituto n. 22 del 10.04.2017;
- Delibera del Consiglio di Istituto n. 39 del 29 giugno 2017.

Il Fondo Minute Spese risulta regolarmente chiuso con reversale n. 58 del 28.11.2017.

I Revisori prendono atto che l'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 è pari a: -13,40. Tale dato risulta regolarmente pubblicato sul sito istituzionale dell'istituto nella sezione Amministrazione Trasparente.

I Revisori riscontrano la dichiarazione resa dal Dirigente scolastico e dal DSGA "che nell'esercizio finanziario 2017 non si sono tenute gestioni fuori bilancio".

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

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 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 (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	18.50
Quarte	0	0	6	6	135	0	0	135	135	9	0	22.50
Quinte	0	0	5	5	122	0	0	122	122	7	0	24.40
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	18.80
Seconde	0	3	2	5	112	0	67	44	111	9	1	22.20
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	7	20.38

Il controllo sulla popolazione scolastica, sull'organico del personale docente e ATA è stato effettuato in base alle dichiarazioni rese dal Dirigente scolastico nella propria relazione illustrativa del Conto Consuntivo 2017.

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	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

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	€ 281.077,78		
Finanziamenti Statali	€ 38.851,92	€ 38.851,92	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 23.618,86	€ 23.618,86	1,00
Contributi da privati	€ 93.278,20	€ 93.278,20	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 745,48	€ 735,55	0,99
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 437.572,24	€ 156.484,53	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 437.572,24	€ 156.484,53	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 103.643,85	€ 51.551,26	0,50
Progetti	€ 182.264,72	€ 96.900,61	0,54
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 250,75		
Disponibilita' da programmare	€ 151.412,92		
Totale Spese	€ 437.572,24	€ 148.451,87	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 8.032,66	0,00
Totale a Pareggio	€ 437.572,24	€ 156.484,53	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 8.032,66.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 158.638,53	€ 27.417,92	€ 131.220,61	€ 18.969,38	€ 2.270,00	€ 147.919,99

	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 32.986,73	€ 15.301,12	€ 17.685,61	€ 20.118,38	€ 1.638,53	€ 36.165,46

I Revisori dei conti, considerata la sussistenza di residui attivi di competenza statale fanno nuovamente presente all'istituzione scolastica di procedere ad una verifica della loro esistenza presso gli organi competenti (MIUR). In caso di esito negativo, la suddetta istituzione valuterà l'opportunità di porre in essere provvedimenti idonei alla eliminazione dalle scritture contabili.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18.725,83 e pagati residui passivi per euro 17.294,07.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 374.311,53. 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	€ 410.476,99
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 380.628,26	€ 29.848,73	€ 410.476,99
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	€ 380.628,26	€ 29.848,73	€ 410.476,99

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 155.425,98
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		€ 36.165,46
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 288.478,97

Il Fondo cassa al 31/12/2017, riportato nel modello J, concorda 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.

SPESA										
	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	€ 463,97	€ 14.098,95	€ 7.737,53	€ 3.838,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 950,00	€ 38.569,72	€ 27.089,27	70,24%
A02	€ 0,00	€ 7.846,58	€ 575,00	€ 1.795,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.484,18	€ 10.217,49	35,88%
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	€ 958,28	€ 0,00	€ 5.744,40	€ 0,00	€ 26.642,54	€ 6.702,68	25,16%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.058,93	€ 1.482,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.947,41	€ 7.541,82	75,82%
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	53,74%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.574,38	€ 132,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.937,23	€ 2.706,38	30,29%
ALTRI PROGETTI	€ 2.200,52	€ 0,00	€ 12.612,28	€ 848,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.189,67	€ 15.660,90	57,60%
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	51,93%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,46%	15,93%	67,99%	9,14%	0,00%	3,87%	0,64%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,93%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 53,17%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P 266 "Commedia Musicale Scuola Secondaria". Non si hanno osservazioni da formulare.

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
- 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

Il Consiglio di Istituto con delibera n.31 del 23.04.2018 ha approvato con riserva il Conto Consuntivo 2017 che, a seguito del parere favorevole espresso dai Revisori dei conti, sarà presentato alla prima riunione utile del Consiglio stesso per l'approvazione definitiva.

Il revisore del MEF fa presente di non essere riuscito ad esaminare il conto consuntivo entro il termine previsto dal D. M. n. 44 del 1 febbraio 2001 in quanto, a causa di impegni improrogabili dovuti alla riduzione del personale nell'Ufficio ove presta servizio, era impossibilitato ad effettuare l'esame del conto consuntivo entro il suddetto termine.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2017.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2018 il giorno 04 del mese di luglio, viene letto, confermato,



sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GARUFI CARMELO
GUARNIERI GIULIANA

Garufi Carmelo
Guarnieri Giuliana