

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/001

Fresso l'istituto IC DI VIA VIRGILIO/BINASCO di NOVIGLIO, l'anno 2018 il giorno 22, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 126 provincia di MILANO.

L' riunione si svolge presso sede di Via Verdi, 22 Noviglio.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	DE VUONO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RCSA	RACIOPPI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

E' presente il D.S.G.A., Sig.ra Giovanna Giuseppa Daniela Fici. E' assente il Revisore in rappresentanza del MIUR, Sig.ra Rosa Racioppi, in quanto cessata dal servizio.

I Revisori esaminano il conto consuntivo relativo al periodo 01/01/2017 - 31/12/2017.

Si accerta che il documento contabile risulta corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art.18 del Regolamento, ivi compresa la dichiarazione del Dirigente scolastico di assenza di gestione fuori bilancio (legge n. 104 del 25/11/71) e che la modulistica utilizzata è conforme alla previsione dell'art.30 del D.I. n.44/2001 e risulta correttamente compilata. E' stata predisposta dal dirigente scolastico la relazione in data 15/03/2018 illustrativa dell'andamento della gestione scolastica e dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2016 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 29/05/2017 con delibera n. 100.

Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2017 risulta approvato dal consiglio d'Istituto in data 12/12/2016 con delibera n. 92.

Risultano formalmente approvate le variazioni effettuate entro il termine previsto del 30/11/2017 (art.6, comma 5, D.I. 44/2001) con delibere n.99 del 29/05/2017 e in via straordinaria n. 111 del 11/12/2017.

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 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)
	11	11	271		271	271	5	24,64

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 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 pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza fra alunni iscritti al 1 settembre e frequentanti (i-e)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4	4	8	86			86	86	3	0	21,50
Seconde		4	4	8	82			82	82	0	0	20,50
Terze		4	4	8	79			79	79	1	0	19,75
Quarte		5	5	10	96			96	96	3	0	19,20
Quinte		4	4	8	76			76	76	3	0	19,00
Pluriclassi			0	0				0	0		0	0
Totale	0	21	21	42	419	0	0	419	419	10	0	19,95
Prime		4	4	8	66			66	66	2	0	16,50
Seconde		4	4	8	73			73	73	8	0	18,25
Terze		4	4	8	81			81	81	2	0	20,25
Pluriclassi			0	0				0	0		0	0
Totale	0	12	12	24	220	0	0	220	220	12	0	18,33

del

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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	19
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*de 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	117
<i>N.A. 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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	26

Non 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	€ 126.584,94		
Finanziamenti Statali	€ 59.126,19	€ 59.126,19	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 2.200,01	€ 2.200,01	1,00
Contributi da privati	€ 26.432,80	€ 26.432,80	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 214.343,94	€ 87.759,00	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 214.343,94	€ 87.759,00	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 162.556,44	€ 50.775,28	0,32
Prozetti	€ 51.466,03	€ 36.724,73	0,72
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 321,47		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 214.343,94	€ 87.500,01	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 258,99	0,00
Totale a Pareggio	€ 214.343,94	€ 87.759,00	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 258,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

Risultano accertate entrate pari a euro 87.759,00 di cui euro 85.552,41 per somme riscosse ed euro 2.206,59 per somme rimaste da riscuotere che rappresentano i residui attivi dell'esercizio finanziario 2017, come si evince dal mod. L, elenco dei residui.

Risultano assunti impegni pari a euro 87.500,01 di cui euro 87.500,01 per somme pagate. Non risultano somme

alel

rimaste da pagare.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 80.437,49	€ 0,00	€ 80.437,49	€ 2.206,59	€ 0,00	€ 82.644,08
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.206,59 e pagati residui passivi per euro 0.

I residui attivi sono relativi a finanziamenti, da parte del MIUR, per supplenze, ore eccedenti, indennità di funzione, non ancora incassati dalla scuola.

La scuola rivela una buona capacità di solvenza non presentandosi pagamenti in sospeso.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 144.480,35. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variations	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 11.653,94	€ 3.121,91	€ 14.775,85
Totale Disponibilità	€ 127.198,42	€ 2.506,08	€ 129.704,50
Totale dell'attivo	€ 138.852,36	€ 5.627,99	€ 144.480,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 138.852,36	€ 5.627,99	€ 144.480,35
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 138.852,36	€ 5.627,99	€ 144.480,35
Totale a pareggio	€ 138.852,36	€ 5.627,99	€ 144.480,35

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili. Il Revisore ha accertato che il totale delle immobilizzazioni al 31/12/2017 è pari a euro 14.775,85 corrispondente alle risultanze dell'inventario; lo stesso risulta aggiornato con ammortamento per euro - 3.409,99 e acquisto di apparecchi informatici per euro + 6.531,90 per una variazione totale di euro 3.121,91.

Il totale della disponibilità alla data 31/12/2017, pari a euro 129.704,50 è il risultato della somma dei residui attivi di euro 82.644,08 con il fondo di cassa pari a euro 44.199,85 come da modello J e depositi postali di euro 2.860,57.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 46.147,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Ricessioni	€ 0,00	€ 85.552,41	€ 85.552,41	
Pagamenti	€ 0,00	€ 87.500,01	€ 87.500,01	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 44.199,85
Residui Attivi	€ 80.437,49	€ 2.206,59		€ 82.644,08
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 126.843,93

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a euro 44.199,85. 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	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 7.155,22	€ 13.892,80	€ 303,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.957,03	€ 21.351,92	57,78%
A02	€ 0,00	€ 11.302,31	€ 16.603,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 112.955,05	€ 27.905,40	24,71%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.035,26	€ 700,00	13,91%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 817,96	€ 0,00	€ 7.609,10	€ 817,96	10,75%
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	€ 0,00	€ 18.433,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.174,83	€ 18.433,53	55,57%
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	€ 923,59	€ 16.084,61	€ 1.283,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.291,20	€ 18.291,20	100,00%
TOTALE	€ 923,59	€ 34.542,14	€ 50.912,42	€ 303,90	€ 0,00	€ 817,96	€ 0,00	€ 214.022,47	€ 87.500,01	40,89%
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	1,06%	39,48%	58,19%	0,35%	0,00%	0,94%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,89%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 71,36%.

ale

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa al sottoindicato progetto con le considerazioni che seguono:

P04 - "progetti Scuola Infanzia" di euro 5.168,73 raggruppano l'esperienza di danza creativa organizzata per gli alunni della scuola d'infanzia. Il progetto è finalizzato a sviluppare le capacità psicomotorie, favorendo la coordinazione dei movimenti. È stata impegnata e pagata la somma di euro 2.727,87 relativa al pagamento delle prestazioni di due esperti esterni con i quali è stato stipulato contratto di prestazione d'opera professionale, in seguito all'indizione di bando di gara da parte del dirigente scolastico. La documentazione risulta completa di CIG e determina del Dirigente.

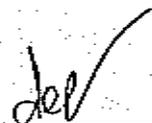
ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO- ART. 41 L. 89/2014 - CIRCOLARE MEF N. 27 DEL 24/11/2014 e n.22 del 22/07/2015.

In merito all'attività di riscontro prevista dalla circ. 27/2014, si prende atto del prospetto con gli indicatori dei tempi medi di pagamento (art. 9 DPCM 22/09/2014) e si verifica la tempestività dei pagamenti, nel rispetto delle prescrizioni di cui al D.L. 66/2014 e del D.L. 35/2013 in tema di pagamento dei debiti commerciali della P.A.. L'indicatore annuale di tempestività di pagamenti per l'anno 2017 è pari a - 12,76. Risultano pagate tardivamente : la fattura n. 223/MC ,n. 2040, n. 2/E, n. 114, n. 368 relative al quarto trimestre per l'avvicendamento del D.S.G.A., cessato dal servizio. Altre nove fatture relative al primo trimestre della gestione precedente risultano tardive per documenti non presentati.

L'Istituto provvede regolarmente all'aggiornamento sulla P.C.C. dei dati inerenti ai pagamenti effettuati.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *risultano osservate le norme regolamentari*
- *È 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 minime 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*
- *È 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*
- *È 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 casiere 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 Fevisore 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 11:15, l'anno 2018 il giorno 22 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI VUONO ANNA

