

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2019 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso c/o sede IIS VERSARI.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	PEZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Cinzia Cervone che conferma i dati inseriti nel presente verbale.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2018 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. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
2. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti

Situazione Residui (Mod. L)

1. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Corretta indicazione consistenze iniziali
2. Coerenza nella compilazione del modello K

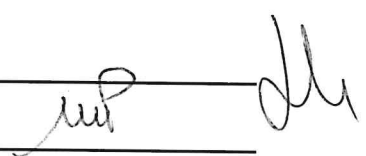
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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 201/2018 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	127		126	126	1	25,20



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)	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 (i-e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5	2	7	138		93	47	140	2	-2	20,00
Seconde		4	2	6	133		85	47	132	3	1	22,00
Terze		4	2	6	145		97	50	147	2	-2	24,50
Quarte		4	2	6	134		87	46	133	8	1	22,17
Quinte		4	2	6	135		88	44	132	6	3	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	10	31	685	0	450	234	684	21	1	22,06
Prime		7		7	164		166		166	11	-2	23,71
Seconde		7		7	152		152		152	3	0	21,71
Terze		7		7	162		162		162	8	0	23,14
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	0	21	478	0	480	0	480	22	-2	22,86



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	82
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	134
<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	5
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	25

Si rilevano, altresì, n. ZERO 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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 231.164,11		
Finanziamenti Statali	€ 61.338,56	€ 61.338,56	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 85.038,38	€ 85.038,38	1,00
Contributi da privati	€ 134.872,78	€ 134.872,78	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 19,15	€ 19,15	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 512.432,98	€ 281.268,87	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 512.432,98	€ 281.268,87	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 203.245,86	€ 83.324,95	0,41
Progetti	€ 238.052,46	€ 162.229,55	0,69
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 70.634,66		
Totale Spese	€ 512.432,98	€ 245.554,50	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 35.714,37	0,00
Totale a Pareggio	€ 512.432,98	€ 281.268,87	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 35.714,37.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:



	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 63.345,66	€ 8.250,00	€ 55.095,66	€ 12.096,04	€ 46.675,61	€ 20.516,09
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 415,80	€ 415,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 12.096,04 e pagati residui passivi per euro zero.
Si raccomanda la radiazione per inesigibilità dei residui attivi anno 2006 e 2010.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 290.622,05. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 49.539,47	€ 12.336,89	€ 61.876,36
Totale Disponibilità	€ 235.755,37	-€ 7.009,68	€ 228.745,69
Totale dell'attivo	€ 285.294,84	€ 5.327,21	€ 290.622,05
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 285.294,84	€ 5.327,21	€ 290.622,05
PASSIVO			
Totale debiti	€ 415,80	-€ 415,80	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 284.879,04	€ 5.743,01	€ 290.622,05
Totale a pareggio	€ 285.294,84	€ 5.327,21	€ 290.622,05

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 168.234,25
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 8.250,00	€ 269.172,83	€ 277.422,83	
Pagamenti	€ 415,80	€ 245.554,50	€ 245.970,30	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 199.686,78
Residui Attivi	€ 8.420,05	€ 12.096,04		€ 20.516,09
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 220.202,87

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 199.686,78 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

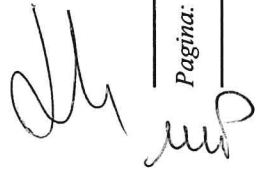
Spese Per Attività e Progetti

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	€ 5.832,98	€ 10.662,69	€ 3.076,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.536,66	€ 19.572,63	27,37%
A02	€ 0,00	€ 22.850,10	€ 11.670,50	€ 5.359,50	€ 0,00	€ 432,90	€ 263,00	€ 98.984,87	€ 40.576,00	41,00%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 155,00	€ 0,00	€ 4.278,52	€ 0,00	€ 18.742,80	€ 0,00	€ 32.724,33	€ 23.176,32	70,83%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 964,60	€ 2.885,90	€ 78.977,38	€ 4.060,18	€ 0,00	€ 399,32	€ 42,50	€ 125.377,92	€ 87.329,88	69,66%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 108,00	€ 0,00	€ 2.491,80	€ 200,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.338,79	€ 2.800,05	29,99%
ALTRI PROGETTI	€ 19.948,40	€ 0,00	€ 51.927,75	€ 201,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 21,50	€ 103.335,75	€ 72.099,62	69,78%
TOTALE	€ 21.021,00	€ 31.723,98	€ 155.730,12	€ 17.177,38	€ 0,00	€ 19.575,02	€ 327,00	€ 441.298,32	€ 245.554,50	55,65%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	8,57%	12,92%	63,42%	7,00%	0,00%	7,98%	0,14%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,65%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 68,15%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P27 "Ampliamento offerta formativa scuola dell'infanzia", con le considerazioni che seguono: nulla da rilevare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*

La verifica è stata effettuata necessariamente a scandaglio anche laddove il verbale è preimpostato per la campionatura.

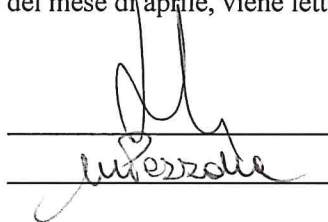
Si raccomanda la puntuale applicazione della circolare MIUR prot. 1981 del 31/01/2019, relativa alle somme giacenti in bilancio provenienti da finanziamenti MIUR.

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 2018 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2019 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO
PEZZOLLA MARINA



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'M. Pezzolla', written over a horizontal line. Below this line, the name 'Pezzolla' is printed in a cursive font.