

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2018/001

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2018 il giorno 21, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso in sede.

### 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 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. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

### Situazione Residui (Mod. L)

1. Riaccertamento dei residui

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza nella compilazione del modello K

### Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 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	131		127	127	0	25,40



### Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 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=l+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		4	2	6	134		86	47	133	3	1	22,17
Seconde		4	2	6	146		96	48	144	1	2	24,00
Terze		4	2	6	132		86	45	131	7	1	21,83
Quarte		4	2	6	140		91	45	136	6	4	22,67
Quinte		5	2	7	140		97	41	138	6	2	19,71
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>10</b>	<b>31</b>	<b>692</b>	<b>0</b>	<b>456</b>	<b>226</b>	<b>682</b>	<b>23</b>	<b>10</b>	<b>22,00</b>
Prime		7		7	160		159		159	2	1	22,71
Seconde		7		7	165		163		163	8	2	23,29
Terze		8		8	167		164		164	8	3	20,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>492</b>	<b>0</b>	<b>486</b>	<b>0</b>	<b>486</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>22,09</b>



**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	83
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>125</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	17
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>24</b>

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, 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	€ 209.230,18		
Finanziamenti Statali	€ 42.422,00	€ 42.422,00	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 82.206,46	€ 82.206,46	1,00
Contributi da privati	€ 148.989,84	€ 148.989,84	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,21	€ 0,21	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 482.848,69	€ 273.618,51	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 482.848,69	€ 273.618,51	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 188.320,78	€ 62.277,72	0,34
Progetti	€ 210.823,17	€ 150.924,07	0,72
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 978,30		
Disponibilita' da programmare	€ 82.726,44		
Totale Spese	€ 482.848,69	€ 213.201,79	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 60.416,72	0,00
Totale a Pareggio	€ 482.848,69	€ 273.618,51	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 60.416,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 97.051,45	€ 2.459,00	€ 94.592,45	€ 8.798,00	€ 40.044,79	€ 63.345,66
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.112,00	€ 550,00	€ 1.562,00	€ 415,80	€ 1.562,00	€ 415,80

Al presente verbale è inserita la variazione dei residui attivi per € 40.044,79, a differenza della relazione del Dirigente Scolastico e del DSGA, in quanto in fase di verifica dei dati contabili i revisori ed il DSGA hanno verificato un minor accertamento pari a € 4.076,27 così dettagliato :

€ 1.367,27 verso lo Stato ed € 2.709,00 verso altri relativa al riaccertamento dei residui.

Si raccomanda di dichiarare inesigibili i residui attivi dal 2006 al 2010 con conseguente radiazione.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro zero e pagati residui passivi per euro 415,80.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 284.879,04. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 65.602,92	-€ 16.063,45	€ 49.539,47
Totale Disponibilità	€ 219.819,23	€ 15.936,14	€ 235.755,37
Totale dell'attivo	€ 285.422,15	-€ 127,31	€ 285.294,84
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 285.422,15	-€ 127,31	€ 285.294,84
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 2.112,00	-€ 1.696,20	€ 415,80
Consistenza Patrimoniale	€ 283.310,15	€ 1.568,89	€ 284.879,04
Totale a pareggio	€ 285.422,15	-€ 127,31	€ 285.294,84

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 114.290,73
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 2.459,00	€ 264.820,51	€ 267.279,51	
Pagamenti	€ 550,00	€ 212.785,99	€ 213.335,99	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 168.234,25
Residui Attivi	€ 54.547,66	€ 8.798,00		€ 63.345,66
Residui Passivi	€ 0,00	€ 415,80		€ 415,80
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 231.164,11

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 114.290,73 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										Impegni/Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 474,65	€ 7.791,42	€ 4.562,77	€ 2.493,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.861,87	€ 15.322,62	23,63%	
A02	€ 0,00	€ 20.242,75	€ 11.709,00	€ 4.771,41	€ 0,00	€ 194,39	€ 0,00	€ 104.888,58	€ 36.917,55	35,20%	
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
A04	€ 0,00	€ 427,50	€ 0,00	€ 1.810,05	€ 0,00	€ 7.800,00	€ 0,00	€ 18.570,33	€ 10.037,55	54,06%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 15.575,34	€ 740,00	€ 112.292,84	€ 2.426,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 179.204,87	€ 131.034,75	73,13%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 256,50	€ 0,00	€ 2.212,00	€ 134,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.877,58	€ 2.603,14	26,36%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 69,00	€ 3.117,18	€ 0,00	€ 14.100,00	€ 0,00	€ 21.740,72	€ 17.286,18	79,52%	
TOTALE	€ 16.306,49	€ 29.201,67	€ 130.845,61	€ 14.753,63	€ 0,00	€ 22.094,39	€ 0,00	€ 399.143,95	€ 213.201,79	53,42%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,65%	13,70%	61,38%	6,93%	0,00%	10,37%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,42%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,59%.





In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti : P02 - PRE E POST SCUOLA TEMPO MENSA, P20 - INTEGRAZIONE E SOSTEGNO ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI -

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

La verifica è effettuata necessariamente a scandaglio anche laddove è prevista la campionatura.

### **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 12:30, l'anno 2018 il giorno 21 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO  
PEZZOLLA MARINA

  

---

  

---