

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto I. C. DI TEGLIO di TEGLIO, l'anno 2019 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EMANUELA	PEDRINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LIVIA	BUFALINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il d.s.g.a. Nova Donatella

Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2018 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 15.12.2017 con delibera n.29

Risultano formalmente approvate anche le relative variazioni effettuate entro il termine previsto del 30 novembre (art.6, co.5, D.I. n.44/2001).

Il conto consuntivo 2018 è stato predisposto dal D.S.G.A. in data 14/02/2019 (art. 18 c. 5 del regolamento D.I. 44/2001).

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. 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. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Situazione Amministrativa (Mod. J)

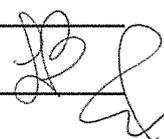


1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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)
	9	9	196		197	197	1	21,89



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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (=e-i)	Media alunni per classe (j/d)
Prime	4	1	5	75	60	14	74	1	14,80	1	1	14,80
Seconde	4	1	5	73	55	18	73	1	14,60	0	0	14,60
Terze	4	1	5	91	71	21	92	3	18,40	-1	-1	18,40
Quarte	4	1	5	72	52	22	74	4	14,80	-2	-2	14,80
Quinte	4	1	5	99	72	26	98	2	19,60	1	1	19,60
Pluriclassi			0				0		0	0	0	0
Totale	0	20	5	25	410	0	310	101	411	11	-1	16,44
Prime		5			87		87		87	5	0	17,40
Seconde		5			99		100		100	3	-1	20,00
Terze		5			91		91		91	1	0	18,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	277	0	278	0	278	9	-1	18,53

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	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	111
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 58.504,24		
Finanziamenti Statali	€ 24.811,13	€ 24.811,13	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 124.326,08	€ 124.326,08	1,00
Contributi da privati	€ 53.742,38	€ 53.742,38	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 500,01	€ 500,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 261.883,84	€ 203.379,60	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 261.883,84	€ 203.379,60	

2) SPESE

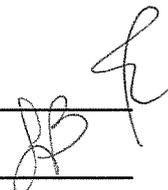
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 89.879,53	€ 82.244,70	0,92
Progetti	€ 154.469,23	€ 55.444,78	0,36
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 17.035,08		
Totale Spese	€ 261.883,84	€ 137.689,48	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 65.690,12	0,00
Totale a Pareggio	€ 261.883,84	€ 203.379,60	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 65.690,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese di € 300,00 è stato aperto con mandato di pagamento n. 1 del 8.01.2018 e reintegrato a fine esercizio con reversale n. 74 del 12/12/2018

Il fondo di riserva, previsto pari ad € 500,00 non è stato utilizzato.



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	€ 43.230,00	€ 43.230,00	€ 0,00	€ 76.511,40	€ 0,00	€ 76.511,40
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 22.399,16	€ 22.399,16	€ 0,00	€ 5.641,19	€ 0,00	€ 5.641,19

Ad oggi risultano pagati residui passivi per euro 2.713,19

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 176.934,44. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

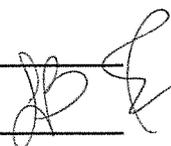
	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 35.411,95	€ 17.328,13	€ 52.740,08
Totale Disponibilità	€ 80.903,40	€ 48.932,15	€ 129.835,55
Totale dell'attivo	€ 116.315,35	€ 66.260,28	€ 182.575,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 116.315,35	€ 66.260,28	€ 182.575,63
PASSIVO			
Totale debiti	€ 22.399,16	-€ 16.757,97	€ 5.641,19
Consistenza Patrimoniale	€ 93.916,19	€ 83.018,25	€ 176.934,44
Totale a pareggio	€ 116.315,35	€ 66.260,28	€ 182.575,63

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 37.673,40
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 43.230,00	€ 126.868,20	€ 170.098,20	
Pagamenti	€ 22.399,16	€ 132.048,29	€ 154.447,45	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 53.324,15
Residui Attivi	€ 0,00	€ 76.511,40		€ 76.511,40
Residui Passivi	€ 0,00	€ 5.641,19		€ 5.641,19
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 124.194,36

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 53.324,15 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized initials and a surname, located at the bottom right of the page.

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	€ 130,90	€ 10.243,56	€ 9.667,60	€ 139,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.717,23	€ 20.181,52	€ 0,00	€ 0,00	88,84%
A02	€ 1.274,50	€ 5.533,56	€ 51.023,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.941,50	€ 57.842,39	€ 11,20	€ 0,00	91,90%
A03	€ 2.395,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.395,36	€ 2.395,35	€ 0,00	€ 0,00	100,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.825,44	€ 0,00	€ 1.825,44	€ 1.825,44	€ 0,00	€ 0,00	100,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 6.737,51	€ 10.487,16	€ 25.308,97	€ 3.167,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 147.904,06	€ 45.700,64	€ 0,00	€ 0,00	30,90%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 703,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.170,97	€ 703,00	€ 0,00	€ 0,00	32,39%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 92,14	€ 3.372,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.646,98	€ 0,00	€ 4.394,20	€ 9.041,14	€ 930,00	€ 0,00	205,76%
TOTALE	€ 10.538,26	€ 26.356,42	€ 90.074,72	€ 3.306,46	€ 0,00	€ 6.472,42	€ 0,00	€ 244.348,76	€ 137.689,48	€ 941,20	€ 0,00	56,35%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,66%	19,15%	65,42%	2,41%	0,00%	4,71%	0,69%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,35%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 35,90%.

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

P1 - EDUCAZIONE ALLA MUSICA E AL MOVIMENTO - Scuole dell'Infanzia

per la realizzazione del progetto è stata effettuata una programmazione definitiva di euro 10.203,79 proveniente dall'avanzo di amministrazione vincolato per euro 4.822,80; da finanziamenti dello Stato per euro 0,99 e finanziamenti da Enti Locali e istituzioni

pubbliche (Comune) per euro 5.380,00; sono stati impegnati e pagati per euro 3.601,22 per acquisto di beni di consumo e sono stati impegnati e pagati per euro 5.230,00 per acquisto di servizi.

P7 VIVERE IL TERRITORIO - SCUOLA SECONDARIA

per la realizzazione del progetto è stata effettuata una programmazione definitiva di euro 19.205,39 proveniente dall'avanzo di amministrazione vincolato per euro 4.618,39, da finanziamenti vincolati da Enti Locali e istituzioni pubbliche per euro 10.000,00 e da contributi da privati per euro 4.587,00; è stata impegnata la somma di euro 3.176,06 e pagata per 2.940,36 per spese di Beni di Consumo, sono state impegnati e pagati euro 4.842,95 per acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi, euro 3.167,00 per altre spese oltre a euro 986,98 per beni di investito I progetti risultano deliberati nell'ambito del PTOF, sono corredati dalla prescritta scheda progetto e da una relazione illustrativa conclusiva del responsabile del progetto con l'indicazione dei docenti impegnati.

Nulla da rilevare.

I Revisori dei conti verificano le attestazioni dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs 9/10/2012, n. 231 e ss.mm.ii..

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del D.lgs 14/03/2013, n. 33, per l'anno 2018 la media ponderata risulta di -20,67.

In ordine all'obbligo di comunicazione annuale dei debiti commerciali non ancora estinti maturati alla data del 31/12/2018 si accerta che la scuola non ha posizioni debitorie come da comunicazione effettuata in data 29/03/2019 - Atto n.1140124000000007 agli atti della scuola.

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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*

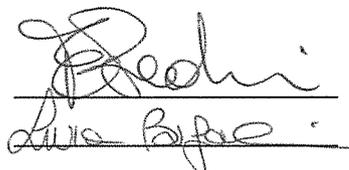
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

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 11:50, l'anno 2019 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PEDRINI EMANUELA
BUFALINO LIVIA

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Pedrini' and the bottom signature is 'Livia Bufalino'. Both signatures are written over horizontal lines that serve as baselines.