

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto EDOLO CAP. di EDOLO, l'anno 2018 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 11:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	FERRARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Sig. Luca Torri, partecipa la Dirigente Raffaella Zanardini.

Il consuntivo in esame risulta predisposto dal Dsga in data 13/03/2018 prot. n. 1422/VI.3. La relazione della Dirigente dott.ssa Raffaella Zanardini è del 13/03/2018.

E' agli atti la dichiarazione della dirigente scolastica che " non si sono tenute gestioni fuori bilancio, nè contabilità speciali".

Il Programma annuale risulta disposto dal Dirigente in data 23.1.2017, proposto dalla Giunta Esecutiva in data 08.02.2017 con verbale n.2 ed approvato dal Consiglio d'Istituto in data 08.2.2017 con verbale n.3 e delibera n.23. Sono state apportate n. 58 variazioni per un totale di € 142.174,89. Le variazioni sono state regolarmente deliberate dal Consiglio d'Istituto.

Il fondo minute spese è stato reintegrato in data 23.12 con reversali dalla n.423 alla n.435.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. 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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

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)
	7	7	170		172	172	2	24,58

Si precisa che è variato il dato del n. iscritti al in quanto la famiglia di un alunno ha presentato domanda di ritiro per motivi personali.

h

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)	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		5	99		99		99	2	0	19,80
Seconde		6		6	94		94		94	1	0	15,67
Terze		6		6	103		103		103	1	0	17,17
Quarte		5		5	80		80		80	1	0	16,00
Quinte		7		7	107		107		107	1	0	15,29
Pluriclassi		1		1	14		14		14	0	0	14,00
Totale	0	30	0	30	497	0	497	0	497	6	0	16,57
Prime		5	0	5	96		98	0	98	1	-2	19,60
Seconde		4	1	5	91		79	13	92	0	-1	18,40
Terze		5	0	5	91		92	0	92	2	-1	18,40
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	1	15	278	0	269	13	282	3	-4	18,80

Handwritten signature

Non appaiono variazioni di rilievo rispetto alla precedente rilevazione.

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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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>*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	110
<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	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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	31

Non appaiono variazioni di rilievo rispetto alla precedente rilevazione, si precisa che il DSGA ha la qualifica di Facente Funzioni.

Si rilevano, altresì, n. 0. 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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 168.107,64		
Finanziamenti Statali	€ 30.223,72	€ 30.223,72	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 142.765,98	€ 142.765,98	1,00
Contributi da privati	€ 36.474,90	€ 36.474,90	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.282,21	€ 2.282,21	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 379.854,45	€ 211.746,81	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 379.854,45	€ 211.746,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 97.319,08	€ 87.776,70	0,91
Progetti	€ 185.770,75	€ 96.394,62	0,52
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 96.664,62		
Totale Spese	€ 379.854,45	€ 184.171,32	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 27.575,49	0,00
Totale a Pareggio	€ 379.854,45	€ 211.746,81	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 27.575,49.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il Mod. H Bis con riferimento all'aggregato Z1.

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	€ 98.794,68	€ 17.689,34	€ 81.105,34	€ 41.415,35	€ 0,00	€ 122.520,69
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.573,10	€ 6.573,10	€ 0,00	€ 9.622,10	€ 0,00	€ 9.622,10

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.143,85 e pagati residui passivi per euro 6.264,30.

Analisi residui:

I residui attivi sono, per la maggior parte, di provenienza MIUR, si ricorda di procedere a rapida radiazione dei residui attivi di vecchia data.

I residui passivi sono contenuti e relativi ad impegni sorti, per la maggior parte, nel mese di dicembre.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 223.030,68. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 51.046,12	-€ 23.698,57	€ 27.347,55
Totale Disponibilità	€ 174.680,74	€ 30.624,49	€ 205.305,23
Totale dell'attivo	€ 225.726,86	€ 6.925,92	€ 232.652,78
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 225.726,86	€ 6.925,92	€ 232.652,78
PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.573,10	€ 3.049,00	€ 9.622,10
Consistenza Patrimoniale	€ 219.153,76	€ 3.876,92	€ 223.030,68
Totale a pareggio	€ 225.726,86	€ 6.925,92	€ 232.652,78

Il passaggio di consegne fra DSGA è avvenuto in data 16 novembre 2017 con verbale prot. n. 4754/II.6; si rileva che l'elenco dei beni al 31.8.2017 generato dal sistema AXIOS non sembra riportare il dovuto ammortamento.

Si precisa, con riferimento al codice B-4-1, che l'Istituto non dispone di conto postale.

L'Istituto non ha discaricato beni; sono stati acquistati n.45 beni per un valore di € 36.297,24.

L'ammortamento è avvenuto; al 31.12 l'Istituto dispone di n.1111 beni, i Revisori demandano al DSGA un controllo sulla concordanza dei valori finali risultanti dai diversi applicativi AXIOS e SIDI.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 75.886,06
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 17.689,34	€ 170.331,46	€ 188.020,80	
Pagamenti	€ 6.573,10	€ 174.549,22	€ 181.122,32	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 82.784,54
Residui Attivi	€ 81.105,34	€ 41.415,35		€ 122.520,69
Residui Passivi	€ 0,00	€ 9.622,10		€ 9.622,10
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 195.683,13

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari ad € 82.784,54. 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	€ 3.018,05	€ 15.787,01	€ 17.962,98	€ 13.213,72	€ 0,00	€ 36.794,94	€ 1.000,00	€ 97.319,08	€ 87.776,70	90,20%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 999,98	€ 19.234,33	€ 45.896,86	€ 10.455,34	€ 0,00	€ 1.300,00	€ 0,00	€ 118.726,81	€ 77.886,51	65,61%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 186,51	€ 14.045,07	€ 4.276,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.725,48	€ 18.508,11	66,76%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.318,46	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 4.018,03	€ 35.207,85	€ 77.904,91	€ 27.945,59	€ 0,00	€ 38.094,94	€ 1.000,00	€ 283.089,83	€ 184.171,32	65,06%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,19%	19,12%	42,31%	15,18%	0,00%	20,69%	0,55%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,06%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,89%.



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

Progetto P11 -Attività integrative scuola primaria di Malonno-; programmato € 13.592,09, impegnato e pagato € 8.252,67.

I fondi del Progetto derivano dall'avanzo di amministrazione e dal Piano di Diritto allo studio del Comune di Malonno.

Agli atti risultano n.36 mandati.

E' stato verificato il mandato n. 352 del 29.11.2017 di € 928,64 a saldo fattura n. 24/2017 a favore della ditta "Moles Francesco" -acquisto beni di cancelleria-. Agli atti la determina a contrarre con affidamento diretto, CIG e DURC. Il materiale non è stato inventariato in quanto beni appartenenti al facile consumo. l'IVA è stata versata con mandato n. 392 del 6.12.2017 per € 204,30;

mandato n. 73 del 10.4.2017 di € 210,00 a saldo fattura n. 95/02 in data 8 marzo 2017 a favore della Ditta "Infocopia di Pedrocchi Alessandro" per noleggio fotocopiatore Kyocera, agli atti la determina a contrarre ed altro materiale relativo alla scelta del contraente.

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 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*
- *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*
- *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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

Alle ore 13,10 i Revisori sospendono il controllo.

Alle ore 14,20 i Revisori riprendono il controllo.

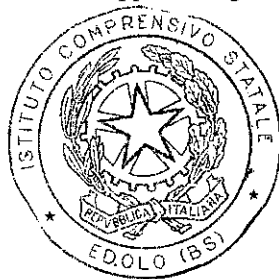
Ai fini del DL 33/2013 si dichiara che l'indice di tempestività dei pagamenti per il 2017 è pari a -5,06 gg.

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 15:50, l'anno 2018 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO
ROBLES PASQUALE



Mario Ferraro
Pasquale Robles