ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIALE LIBER di VIGEVANO, l'anno 2019 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 10:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PAVIA.
La riunione si svolge presso sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GRAZIA	TUZZO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLEMENTINA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla verifica assiste il DSGA sig. Massimiliano Vetro

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/19 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)*
	12	12	311		312	312	7	26,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/19 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)*	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 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			5	5	115			113	113	9	2	22,60
Seconde			5	5	129			129	129	10	0	25,80
Terze			5	5	116			118	118	7	-2	23,60
Quarte		2	4	6	115		45	70	115	10	0	19,17
Quinte		2	4	6	146		46	102	148	11	-2	24,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	4	23	27	621	0	91	532	623	47	-2	23,07
Prime		6		6	126		126		126	9	0	21,00
Seconde		5		5	101		102		102	7	-1	20,40
Terze		5		5	98		99		99	4	-1	19,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	0	16	325	0	327	0	327	20	-2	20,44

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	97
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	144
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	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	16
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	27

Si rilevano, altresì, n.11 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	€ 284.449,32		
Finanziamenti Statali	€ 269.828,58	€ 269.828,58	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 95.136,60	€ 95.136,60	1,00
Contributi da privati	€ 94.861,40	€ 94.861,40	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 744.275,91	€ 459.826,59	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 744.275,91	€ 459.826,59	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 297.217,72	€ 281.323,25	0,95
Progetti	€ 243.106,89	€ 146.771,65	0,61
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilita' da programmare	€ 203.551,30		
Totale Spese	€ 743.875,91	€ 428.094,90	
Avanzo di competenza	€ 400,00	€ 31.731,69	79,33
Totale a Pareggio	€ 744.275,91	€ 459.826,59	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 31.731,69.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% 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	€ 41.887,19	€ 39.394,83	€ 2.492,36	€ 186.598,00	€ 1.505,58	€ 187.584,78
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 33.698,81	€ 28.572,11	€ 5.126,70	€ 145.202,09	€ 53,32	€ 150.275,47

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 62.549,63 e pagati residui passivi per euro 70.959,23. La delibera di radiazione dei residui attivi pari a € 1505,58 è la n.144 dell'11/12/2018; quella relativa ai residui passivi per € 53,32 è la n.143 dell'11/12/2018.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 418.838,64. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 90.775,19	€ 13.334,70	€ 104.109,89
Totale Disponibilità	€ 318.148,13	€ 146.856,09	€ 465.004,22
Totale dell'attivo	€ 408.923,32	€ 160.190,79	€ 569.114,11
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 408.923,32	€ 160.190,79	€ 569.114,11
PASSIVO			
Totale debiti	€ 33.698,81	€ 116.576,66	€ 150.275,47
Consistenza Patrimoniale	€ 375.224,51	€ 43.614,13	€ 418.838,64
Totale a pareggio	€ 408.923,32	€ 160.190,79	€ 569.114,11

La squadratura relativa al mod k sui debiti è dovuta ad un errore materiale di trasposizione delle variazioni nell'anno 2017 le quali hanno determinato una differenza tra il totale debiti iniziali 2018 e finali del 2017.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 276.260,94
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 39.394,83	€ 273.228,59	€ 312.623,42	
Pagamenti	€ 28.572,11	€ 282.892,81	€ 311.464,92	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 277.419,44
Residui Attivi	€ 986,78	€ 186.598,00		€ 187.584,78
Residui Passivi	€ 5.073,38	€ 145.202,09		€ 150.275,47
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 314.728,75

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 277.419,44 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attivita 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	€ 8.623,35	€ 4.324,70	€ 3.380,46	€ 4.765,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 28.394,26	€ 22.093,51	77,81%
A02	€ 0,00	€ 3.604,60	€ 206.856,60	€ 42.213,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 259.995,37	€ 252.674,80	97,19%
A03	€ 2.959,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.184,42	€ 2.959,42	92,94%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 1.154,77	€ 0,00	€ 2.330,75	€ 0,00	€ 5.643,67	€ 3.595,52	63,71%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 22.410,88	€ 8.290,44	€ 80.429,35	€ 8.412,73	€ 578,00	€ 25.233,70	€ 0,00	€ 240.595,69	€ 145.355,10	60,42%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 683,55	€ 0,00	€ 700,00	€ 33,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.827,24	€ 1.416,55	77,53%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 683,96	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 26.053,85	€ 20.518,39	€ 292.420,65	€ 55.194,56	€ 5.343,00	€ 27.564,45	€ 1.000,00	€ 540.324,61	€ 428.094,90	79,23%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	6,09%	4,80%	68,31%	12,90%	1,25%	6,44%	0,24%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 79,23%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,38%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: Attività A04 sottoconto 01 relativo ai finanziamenti dell'Unione Europea. L'importo del mod. N di € 84.936,60 è la somma di finanziamento PON -competenze di base " Per star bene insieme" di € 19.911,60, finanziamento PON -competenze di base - "A ciascuno il suo" di € 44.697,00 ed infine finanziamento PON "Potenziamento del patrimonio culturale per 20.328,00 per quanto riguarda le entrate;

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

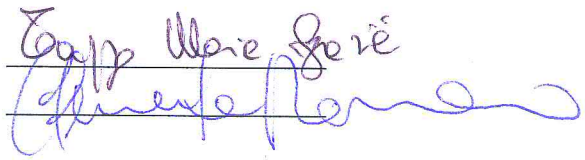
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi 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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2018 è pari a - 4,16. con riferimento all'obbligo di cui all'art.7, comma 4 bis del decreto legge 64/2013, si dichiara che per l'Istituto Comprensivo di Viale Libertà 32 non risultano debiti per somministrazioni,forniture e appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali, certi, liquidi ed esigibili maturati al 31/12/2018. Si esamina a campione il progetto P 72 relativo a prestazioni professionali di esperti di madre lingua non reperibili tra il personale docente; si esamina in particolare il mandato n. 264 del 10/07/2018 per un importo di € 2.420,00 a favore di " Europa 2000 di Campari Maria Grazia . E' completo di tutta la documentazione richiesta dalla vigente normativa.

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 11:25, l'anno 2019 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TUZZO MARIA GRAZIA

ROMANO CLEMENTINA