

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIALE LIBER di VIGEVANO, l'anno 2018 il giorno 05, del mese di giugno, alle ore 15:03, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PAVIA. La riunione si svolge presso sua sede.

### I Revisori sono:

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

E' presente alla verifica il DSGA Sig. Massimiliano Vetro

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:

#### 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. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. *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 2016/17 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	307		307	307	8	25,59

88

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/17 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 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			6	6	128			132	132	6	-4	22,00
Seconde			5	5	117			117	117	5	0	23,40
Terze		2	3	5	121		47	74	121	8	0	24,20
Quarte		2	4	6	146		46	102	148	10	-2	24,67
Quinte			5	5	122			126	126	12	-4	25,20
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>23</b>	<b>27</b>	<b>634</b>	<b>0</b>	<b>93</b>	<b>551</b>	<b>644</b>	<b>41</b>	<b>-10</b>	<b>23,85</b>
Prime		5		5	106		114		114	7	-8	22,80
Seconde		5		5	98		101		101	4	-3	20,20
Terze		5		5	99		98		98	8	1	19,60
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>303</b>	<b>0</b>	<b>313</b>	<b>0</b>	<b>313</b>	<b>19</b>	<b>-10</b>	<b>20,87</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	98
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
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	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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>144</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	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	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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>26</b>

Si rilevano, altresì, n 12 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	€ 232.481,70		
Finanziamenti Statali	€ 149.849,11	€ 149.849,11	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 32.571,06	€ 32.571,06	1,00
Contributi da privati	€ 96.360,94	€ 96.360,94	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.069,17	€ 2.069,17	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 513.331,98	€ 280.850,28	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 513.331,98	€ 280.850,28	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 151.288,04	€ 143.294,97	0,95
Progetti	€ 159.422,70	€ 107.461,81	0,68
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 350,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 311.060,74	€ 250.756,78	
Avanzo di competenza	€ 202.271,24	€ 30.093,50	0,15
Totale a Pareggio	€ 513.331,98	€ 280.850,28	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 30.093,50.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 81,00% 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	€ 25.919,03	€ 25.531,84	€ 387,19	€ 41.500,00	€ 0,00	€ 41.887,19
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 77.221,84	€ 50.221,03	€ 27.000,81	€ 28.572,12	€ 21.874,12	€ 33.698,81

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 28.223,19.

Il provvedimento di radiazione di € 21.874,12 deliberato dal Consiglio d'Istituto in data 02/10/2017 delibera n. 56 si riferisce a compensi al personale interno ed esterno all'amministrazione, somma relative ad anni pregressi, soggette a perenzione.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 377.224,51. 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	€ 77.204,00	€ 13.571,19	€ 90.775,19
Totale Disponibilità	€ 309.703,54	€ 8.444,59	€ 318.148,13
Totale dell'attivo	€ 386.907,54	€ 22.015,78	€ 408.923,32
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 386.907,54	€ 22.015,78	€ 408.923,32
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 77.221,84	-€ 45.523,03	€ 31.698,81
Consistenza Patrimoniale	€ 309.685,70	€ 67.538,81	€ 377.224,51
Totale a pareggio	€ 386.907,54	€ 22.015,78	€ 408.923,32

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 283.784,51
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 25.531,84	€ 239.350,28	€ 264.882,12	
Pagamenti	€ 50.221,03	€ 222.184,66	€ 272.405,69	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 276.260,94
Residui Attivi	€ 387,19	€ 41.500,00		€ 41.887,19
Residui Passivi	€ 5.126,69	€ 28.572,12		€ 33.698,81
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 284.449,32

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 284.449,32 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Con reversale n. 275 del 18/12/2017 di € 300,00 è stata predisposta la chiusura del fondo minute spese nei termini previsti dalla normativa vigente.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' followed by a 'P' and a flourish.

### 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	€ 12.937,17	€ 3.549,74	€ 4.396,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 23.190,21	€ 21.883,34	94,37%
A02	€ 0,00	€ 1.848,67	€ 92.527,03	€ 16.635,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 114.083,85	€ 111.011,24	97,31%
A03	€ 3.861,13	€ 0,00	€ 2.069,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.309,33	€ 5.930,25	71,37%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 716,00	€ 806,09	€ 0,00	€ 2.948,05	€ 0,00	€ 5.704,65	€ 4.470,14	78,36%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 2.738,96	€ 5.786,33	€ 76.546,79	€ 6.095,45	€ 0,00	€ 15.657,28	€ 219,00	€ 156.666,34	€ 107.043,81	68,33%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 385,00	€ 33,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.072,40	€ 418,00	20,17%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 683,96	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 6.600,09	€ 20.572,17	€ 175.793,68	€ 27.966,51	€ 0,00	€ 18.605,33	€ 1.219,00	€ 310.710,74	€ 250.756,78	80,71%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,64%	8,21%	70,11%	11,16%	0,00%	7,42%	0,49%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,71%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,41%.



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

progetto P95 "Movimento creativo"; la programmazione definitiva è pari ad € 1152,81, l'importo impegnato e pagato è pari ad € 1.118,91.

Il progetto ha lo scopo di stimolare la creatività e l'immaginazione dei bambini sviluppando i principali elementi corpo-spazio-relazione. Per la realizzazione del progetto è stato dato incarico ad un'esperta esterna come da determina prot. n. 896 dell'01/03/2017.

Con mandato n.213 del 22/6/2017 è stato liquidato il compenso netto di € 825,00 come da contratto stipulato con la scuola di cui al prot. 898 dell'01/03/2017 registro contratti n. 110.

La documentazione contabile risulta regolare.

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO- ART. 41 L. 89/2014 - CIRCOLARE MEF N. 27 DEL 24/11/2014 e n. 22 del 22/07/2015.

I revisori dei conti verificano le attestazioni dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali;

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi del DPCM 22 settembre 2014

(art.9/10), corrisponde a - 0,23 (art. 33 del decreto

legislativo 14 marzo 2013, n. 33).

E' stata reperita agli atti la comunicazione del 14/03/2018 atto n. 1271208000000009 prevista ai sensi dell'art. 7 comma 4 bis del D. L. 35/2013 convertito in

Legge 64/2013 che l'Istituto alla data del 31/12/2017 non ha debiti certi liquidi ed esigibili.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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 2017 da parte del Consiglio di Istituto





Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2018 il giorno 05 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TUZZO MARIA GRAZIA

AVANZA PAOLA

Tuzzo Maria Grazia  
Avanza Paola