

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2017

## VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto IC "RITA LEVI-MONTALCINI" di BAGNOLO CREMASCO, l'anno 2018 il giorno 14, del mese di giugno, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Istituto medesimo.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BIASE	SICURO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
CLAUDIA	CASAVOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA sig.ra Caterina Luppo.

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

#### Situazione Residui (Mod. L)

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

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

#### 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 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)
0	10	10	226	0	229	229	8	22,90

## 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 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	0	7	0	7	133	0	125	0	125	5	8	17,86
Seconde	0	6	0	6	118	0	117	0	117	2	1	19,50
Terze	0	6	0	6	114	0	116	0	116	4	-2	19,33
Quarte	0	7	0	7	110	0	111	0	111	9	-1	15,86
Quinte	0	7	0	7	139	0	138	0	138	8	1	19,71
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>614</b>	<b>0</b>	<b>607</b>	<b>0</b>	<b>607</b>	<b>28</b>	<b>7</b>	<b>18,39</b>
Prime	0	5	0	5	116	0	116	0	116	4	0	23,20
Seconde	0	5	0	5	120	0	119	0	119	10	1	23,80
Terze	0	4	0	4	107	0	105	0	105	5	2	26,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>343</b>	<b>0</b>	<b>340</b>	<b>0</b>	<b>340</b>	<b>19</b>	<b>3</b>	<b>24,29</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	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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>127</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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</b>

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,

*SP*

*2-1.*

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	€ 54.851,67		
Finanziamenti Statali	€ 41.261,30	€ 41.261,30	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 37.825,00	€ 37.825,00	1,00
Contributi da privati	€ 49.658,41	€ 49.658,41	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	€ 183.596,39	€ 128.744,72	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 183.596,39	€ 128.744,72	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 93.486,32	€ 58.149,73	0,63
Progetti	€ 77.948,47	€ 48.581,45	0,63
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 553,70		
Disponibilita' da programmare	€ 11.607,89		
Totale Spese	€ 183.596,38	€ 106.731,18	
Avanzo di competenza	€ 0,01	€ 22.013,54	2.201.354,00
Totale a Pareggio	€ 183.596,39	€ 128.744,72	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 22.013,54.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

Il fondo delle minute spese è stato chiuso con reversale n. 116 del 7/12/2017.

### Situazione Residui (Mod. L)

*Sl*  
*p.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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 0,00.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 128.610,40. 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	€ 47.564,45	€ 4.180,74	€ 51.745,19
Totale Disponibilità	€ 54.851,67	€ 22.013,54	€ 76.865,21
Totale dell'attivo	€ 102.416,12	€ 26.194,28	€ 128.610,40
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 102.416,12	€ 26.194,28	€ 128.610,40
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 102.416,12	€ 26.194,28	€ 128.610,40
Totale a pareggio	€ 102.416,12	€ 26.194,28	€ 128.610,40

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 54.851,67
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 0,00	€ 128.744,72	€ 128.744,72	
Pagamenti	€ 0,00	€ 106.731,18	€ 106.731,18	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 76.865,21
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 76.865,21

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari ad Euro 76.865,21 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

*SA*  
*l.l.*

### 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	€ 613,55	€ 4.939,09	€ 7.141,01	€ 2.543,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.966,52	€ 15.237,51			84,82%
A02	€ 3.593,67	€ 144,96	€ 36.181,64	€ 2.034,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.084,77	€ 41.954,68			77,58%
A03	€ 237,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 237,54	€ 237,54			100,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 720,00	€ 0,00	€ 21.197,49	€ 720,00			3,40%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.176,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.676,00	€ 5.176,00			48,49%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.070,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 2.070,29			69,01%
ALTRI PROGETTI	€ 2.813,85	€ 15.634,41	€ 10.224,13	€ 4.372,77	€ 0,00	€ 8.290,00	€ 0,00	€ 64.272,47	€ 41.335,16			64,32%
TOTALE	€ 7.258,61	€ 20.718,46	€ 60.793,07	€ 8.951,04	€ 0,00	€ 9.010,00	€ 0,00	€ 171.434,79	€ 106.731,18			62,26%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	6,81%	19,42%	56,96%	8,39%	0,00%	8,45%	0,00%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,26%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,33%.

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

P09 - LABORATORIO MUSICALE, con una programmazione di euro 2.252,00, interamente impegnati e pagati.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata nei termini.

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
- 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
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K 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

I Revisori dei Conti, come previsto dalle circolari MEF n. 27 del 24/11/2014 e n. 14 del 13/04/2015 per l'attività di riscontro e vigilanza delle disposizioni dirette ad accelerare i pagamenti dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni, attestano che l'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 risulta pari a 30. Lo stesso è pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" dell'istituzione scolastica.

### **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 14:15, l'anno 2018 il giorno 14 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASAVOLA CLAUDIA

BAENGOLO CREMASCO 24/11/2018

SICURO BIASI

*Plenaria Cosulich*

*JBite Sileo*