

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto IC GABRIO PIOLA/GIUSSANO di GIUSSANO, l'anno 2018 il giorno 09, del mese di maggio ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso via Massimo D'Azeglio n. 41 - Giussano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	SOCAL	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	PALMERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*

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)
	7	7	163		163	163	10	23,29

P
RP

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	2		3	5	115	41		73	114	5	1	22,80
Seconde	2		3	5	111	43		68	111	3	0	22,20
Terze	2		3	5	101	36		65	101	10	0	20,20
Quarte	2		3	5	100	41		59	100	6	0	20,00
Quinte	2		3	5	121	47		74	121	10	0	24,20
Pluriclassi			0	0					0	0	0	0
Totale	10	0	15	25	548	208	0	339	547	34	1	21,88
Prime	4		1	5	101	84		17	101	6	0	20,20
Seconde	5			5	110	110			110	12	0	22,00
Terze	5			5	92	92			92	7	0	18,40
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	14	0	1	15	303	286	0	17	303	25	0	20,20

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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
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	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	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	121
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	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	0
TOTALE PERSONALE ATA	22

non si rilevano 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	€ 182.654,88		
Finanziamenti Statali	€ 31.997,43	€ 31.997,43	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 38.321,00	€ 38.321,00	1,00
Contributi da privati	€ 50.661,53	€ 50.661,53	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 427,60	€ 427,60	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 304.062,44	€ 121.407,56	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 304.062,44	€ 121.407,56	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 105.588,97	€ 73.805,38	0,70
Progetti	€ 44.481,59	€ 43.160,69	0,98
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 801,17		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 150.871,73	€ 116.966,07	
Avanzo di competenza	€ 153.190,71	€ 4.441,49	0,03
Totale a Pareggio	€ 304.062,44	€ 121.407,56	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 4.441,49.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,00% 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	€ 84.103,03	€ 25.647,03	€ 58.456,00	€ 5.062,00	€ 140,00	€ 63.378,00
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.917,61	€ 21.917,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

oggi non risultano riscossi residui attivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Il Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 257.175,99. I valori posti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 134.273,22	-€ 64.514,32	€ 69.758,90
Totale Disponibilità	€ 206.176,29	-€ 18.759,20	€ 187.417,09
Totale dell'attivo	€ 340.449,51	-€ 83.273,52	€ 257.175,99
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 340.449,51	-€ 83.273,52	€ 257.175,99
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.917,61	-€ 21.917,61	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 318.531,90	-€ 61.355,91	€ 257.175,99
Totale a pareggio	€ 340.449,51	-€ 83.273,52	€ 257.175,99

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 120.469,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 25.647,03	€ 116.345,56	€ 141.992,59	
Pagamenti	€ 21.917,61	€ 116.966,07	€ 138.883,68	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 123.578,37
Residui Attivi	€ 58.316,00	€ 5.062,00		€ 63.378,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione 31/12				€ 186.956,37

Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a € 123.578,37 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										Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva				
A01	€ 0,00	€ 9.868,98	€ 25.323,51	€ 692,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.005,20	€ 47.132,57	€ 36.889,99	78,27%		
A02	€ 0,00	€ 20.335,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.028,90	€ 20.335,83	53,48%		
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 427,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 427,50	€ 427,50	100,00%		
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.152,06	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 16.152,06	80,77%		
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%		
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 24.338,63	€ 602,00	€ 18.220,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.481,59	€ 43.160,69	97,04%		
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%		
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%		
TOTALE	€ 24.338,63	€ 30.806,81	€ 43.971,07	€ 692,30	€ 0,00	€ 16.152,06	€ 1.005,20	€ 150.070,56	€ 116.966,07	77,95%		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	20,81%	26,34%	37,60%	0,60%	0,00%	13,81%	0,86%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 77,95%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 97,04%.



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

- progetto "supervisione e consulenza pedagogica" rivolto ai docenti e da realizzarsi tramite il contributo di esperti esterni reclutati tramite l'avviso pubblico prot. n. 1627/C12 del 8/9/2016 - CIG Z781B1E064 - è risultato aggiudicatario l'università Cattolica di Milano, per un importo di € 2.280,00 esente IVA, che ha identificato nella dott.ssa Molteni Paola la figura delegata all'incarico.

Detto compenso risulta pagato il 31/7/2017 con mandato n. 207 per l'intero importo che risulta regolarmente registrato sul libro giornale.

La documentazione a corredo del progetto, mancante del DURC, risulta essere esaustiva, comprensiva della relazione finale a firma della dott.ssa incaricata e regolarmente iscritta nel registro dei contratti.

- progetto "psicomotricità" da realizzarsi tramite il contributo di esperti esterni reclutati tramite l'avviso pubblico prot. n. 1656/C12 del 12/9/2016 - CIG Z221B2527A risultando aggiudicatario la dott.ssa Cecilia Sala per un monte ore di 203 da definirsi a fine progetto, quantificato in € 3.690,00 al netto della ritenuta fiscale e pagato con il mandato n. 79 del 6/4/2017 regolarmente registrato sul libro giornale.

La documentazione a corredo del progetto risulta essere esaustiva, comprensiva della relazione finale a firma della dott.ssa incaricata e regolarmente iscritta nel registro dei contratti.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

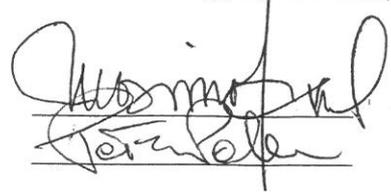
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta 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 e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, pur evidenziando che la procedura adottata di apportare variazioni all'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente (2016) € 182.654,88 conseguenza della variazione di residui disposta nell'esercizio successivo (2017) per € 140,00 sia da ritenersi contabilmente non corretta, rinnovano l'invito affinché non venga ripetuta, (vedi la nota 44455 del 7/4/2008 del MEF IGF ufficio IV a firma del

ragioniere Generale dello Stato dott. Mario Canzio previo accordo con il Ministero della Pubblica Istruzione), e approvano comunque il conto consuntivo per l'anno 2017.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2018 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SOCAL MASSIMO
PALMERI PATRIZIA

Handwritten signature of Massimo Socal, consisting of a stylized cursive script with a horizontal line underneath.