

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto I.C. G.MARCONI - CASTELFRANCO di CASTELFRANCO EMILIA, l'anno 2018 il giorno 12, del mese di giugno, alle ore 15:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso sede scolastica.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NORMA	GIOVANNESI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA MARIA	NARDIELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DS Vilma Baraccani e il DSGA Giovanni Salierno.

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:

### Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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)
	8	8	192		197	197	9	24,63

### 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:

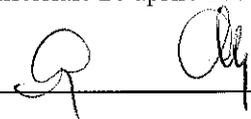
	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi 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 (l/d)
Prime		2	5	7	145		45	102	147	6	-2	21,00
Seconde		2	6	8	173		44	131	175	10	-2	21,88
Terze		2	6	8	161		41	119	160	7	1	20,00
Quarte		1	7	8	178		24	150	174	14	4	21,75
Quinte		2	6	8	155		44	108	152	7	3	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	30	39	812	0	198	610	808	44	4	20,72
Prime		6		6	120				0	12	120	0
Seconde		6		6	143				0	5	143	0
Terze		6		6	138				0	6	138	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	401	0	0	0	0	23	401	0,00

**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	104
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>173</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	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	4
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	1
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>31</b>

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, 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	€ 246.128,58		
Finanziamenti Statali	€ 42.357,31	€ 42.357,31	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 127.827,90	€ 127.827,90	1,00
Contributi da privati	€ 140.392,91	€ 140.392,91	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.406,79	€ 1.406,79	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 558.113,49	€ 311.984,91	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 558.113,49	€ 311.984,91	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 162.446,09	€ 82.912,22	0,52
Progetti	€ 304.077,65	€ 191.166,25	0,63
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 91.389,74		
Totale Spese	€ 558.113,48	€ 274.078,47	
Avanzo di competenza	€ 0,01	€ 37.906,44	3.790.644,00
Totale a Pareggio	€ 558.113,49	€ 311.984,91	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 37.906,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% 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	€ 127.096,47	€ 49.000,61	€ 78.095,86	€ 71.168,52	€ 0,00	€ 149.264,38
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.188,04	€ 964,41	€ 223,63	€ 10.887,86	€ 0,00	€ 11.111,49

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 24.766,48 e pagati residui passivi per euro 10.887,86.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 421.497,25. 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	€ 139.095,38	-€ 1.633,15	€ 137.462,23
Totale Disponibilità	€ 247.316,62	€ 47.829,89	€ 295.146,51
Totale dell'attivo	€ 386.412,00	€ 46.196,74	€ 432.608,74
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 386.412,00	€ 46.196,74	€ 432.608,74
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 1.188,04	€ 9.923,45	€ 11.111,49
Consistenza Patrimoniale	€ 385.223,96	€ 36.273,29	€ 421.497,25
Totale a pareggio	€ 386.412,00	€ 46.196,74	€ 432.608,74

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 120.220,15
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 49.000,61	€ 240.816,39	€ 289.817,00	
Pagamenti	€ 964,41	€ 263.190,61	€ 264.155,02	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 145.882,13
Residui Attivi	€ 78.095,86	€ 71.168,52		€ 149.264,38
Residui Passivi	€ 223,63	€ 10.887,86		€ 11.111,49
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 284.035,02

Il Fondo cassa al 31/12/2018 -riportato nel modello J - è pari a Euro 145.882,13 . in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il saldo di tesoreria al 31/12/2018 è pari ad euro 145.632,13 la differenza di euro 250,00 è dovuta a contributo volontario diario scolastico - non ancora acquisito dalla Banca d'Italia che risulta già contabilizzato dall'istituto cassiere relativo alla reversale n. 116 del 29/12/2017.

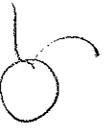
### Spese Per Attività e Progetti

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.

	<b>SPESE</b>										
	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	€ 22.081,76	€ 27.469,34	€ 1.773,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.076,85	€ 82.205,19	€ 53.401,12	64,97%	
A02	€ 0,00	€ 27.387,31	€ 1.873,79	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.240,90	€ 29.511,10	36,78%	
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	€ 36.700,94	€ 39.932,77	€ 60.330,14	€ 23.811,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 255.415,58	€ 160.775,33	62,95%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.905,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.659,43	€ 7.905,44	40,22%	
ALTRI PROGETTI	€ 500,00	€ 510,00	€ 11.400,48	€ 10.075,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.002,64	€ 22.485,48	77,53%	
TOTALE	€ 37.200,94	€ 89.911,84	€ 108.979,19	€ 35.909,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.076,85	€ 466.523,74	€ 274.078,47	58,75%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	13,58%	32,81%	39,77%	13,11%	0,00%	0,00%	0,76%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,75%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,87%.




In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti - p19 "corpo e movimento consapevoli" e P 16 " Parole in cantiere" - Non vi sono osservazioni.

L'indice di tempestività dei pagamenti, pubblicato sul sito, relativo al 2017 è -1,03.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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
- 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

### 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 AAAA da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2018 il giorno 12 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANNESI NORMA

NARDIELLO ANNA MARIA

