

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/001

Presso l'istituto F. TADINI - CAMERI di CAMERI, l'anno 2018 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 77 provincia di NOVARA.

La riunione si svolge presso sede dell' Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA PIA	LAUDANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RAFFAELLA	DI NARDO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste la D.S.G.A. rag. Manuela Di Castri.

In via preliminare si rappresenta che il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato da tutti gli allegati prescritti dall' art. 18 del Regolamento.

L' esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull' andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell' esercizio, predisposta dal Dirigente scolastico.

La documentazione è comprensiva del prospetto attestante l' importo dei pagamenti effettuati, la scadenza dei termini nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati.

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

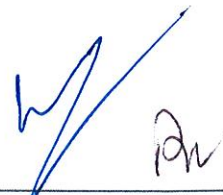
Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
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. *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)
0	6	6	125	0	125	125	7	20.84



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:

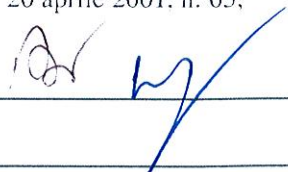
	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=e+f+b+c)	Alumni iscritti al 1 settembre (c)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti 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=c-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	2	2	2	4	76		47	28	75	0	1	18,75
Seconde	3	1	1	4	86		62	22	84	3	2	21,00
Terze	3	1	1	4	83		61	22	83	1	0	20,75
Quarte	4	1	1	5	93		69	23	92	2	1	18,40
Quinte	4	1	1	5	88		63	24	87	2	1	17,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	6	22	426	0	302	119	421	8	5	19,14
Prime		5		5	108		108		108	2	0	21,60
Seconde		4		4	80		77		77	1	3	19,25
Terze		5		5	111		110		110	4	1	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	299	0	295	0	295	7	4	21,07

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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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*	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	95
<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	4
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	20

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	€ 91.684,44		
Finanziamenti Statali	€ 23.987,19	€ 27.141,84	1,14
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 1.250,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 18.820,93	€ 18.820,93	1,00
Contributi da privati	€ 36.525,50	€ 35.171,70	0,97
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 10,00	€ 0,03	0,01
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 171.028,06	€ 82.384,50	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 171.028,06	€ 82.384,50	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 54.188,40	€ 31.111,97	0,58
Progetti	€ 63.507,00	€ 39.939,25	0,63
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 216,87		
Disponibilita' da programmare	€ 53.115,79		
Totale Spese	€ 171.028,06	€ 71.051,22	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 11.333,28	0,00
Totale a Pareggio	€ 171.028,06	€ 82.384,50	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 11.333,28.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% di quelle programmate.

I Revisori prendono atto che il Programma Annuale, relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo, esaminato con esito favorevole da parte dei Revisori con verbale n. 2017/002 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 13/02/2017 con delibera n.42.

Le previsioni definitive delle Entrate concordano con quelle delle Spese e corrispondono alle previsioni del

Programma Annuale modificate, in Entrate e in Uscite, delle variazioni apportate al Programma medesimo nel corso dell' Esercizio. Le variazioni risultano approvate dal C.d.I. con delibera n. 56 del 29/06/2017 e n. 63 del 2/10/2017. Gli importi della programmazione iniziale e della programmazione definitiva di cui ai Mod. I presentano, in ogni Attività e Progetto, il prescritto pareggio tra Entrate e Spese.

Il conto consuntivo 2017 risulta corredato della dichiarazione, debitamente sottoscritta dal D.S. e dal D.S.G.A. di assenza di gestione di fondi fuori bilancio.

Si è verificato che alla chiusura dell' esercizio in esame, il fondo delle minute spese è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 26 del 18/12/2017.

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	€ 55.708,76	€ 12.289,42	€ 43.419,34	€ 1.714,00	€ 0,00	€ 45.133,34
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.408,25	€ 6.059,50	€ 348,75	€ 14.865,24	€ 348,75	€ 14.865,24

I suesposti residui attivi e passivi, risultanti alla chiusura dell' esercizio 2017, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale.

Con deliberazione del Consiglio d' Istituto n. 48 del 19/04/2017 sono stati radiati residui passivi per euro 348,75, la diminuzione riguarda un minore impegno nei confronti della Società Cooperativa Sociale "L' Albero a colori", di cui al contratto prot. 3803 del 16/11/2015 in relazione al Progetto P05 "Ben-Essere".

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.714,00 e pagati residui passivi per euro 8.931,14.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 165.703,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 43.104,88	€ 17.666,25	€ 60.771,13
Totale Disponibilità	€ 100.050,66	€ 19.746,73	€ 119.797,39
Totale dell'attivo	€ 143.155,54	€ 37.412,98	€ 180.568,52
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 143.155,54	€ 37.412,98	€ 180.568,52
PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.408,25	€ 8.456,99	€ 14.865,24
Consistenza Patrimoniale	€ 136.747,29	€ 28.955,99	€ 165.703,28
Totale a pareggio	€ 143.155,54	€ 37.412,98	€ 180.568,52

L' attività di controllo dei revisori ha riguardato altresì l' accertamento, necessariamente a campione, della regolarità delle procedure seguite per gli acquisti dei beni, le quali sono conformi alle disposizioni impartite in materia.

I revisori hanno inoltre proceduto, sempre con la tecnica del campionamento, al controllo dei registri inventari informatizzati accertando la regolarità delle relative scritture e la corrispondenza dei valori ivi iscritti con quelli della situazione patrimoniale.

E' stata accertata la corretta ripresa dei dati risultanti dai registri inventari.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 42.383,93
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 12.289,42	€ 80.670,50	€ 92.959,92	
Pagamenti	€ 6.059,50	€ 56.185,98	€ 62.245,48	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 73.098,37
Residui Attivi	€ 43.419,34	€ 1.714,00		€ 45.133,34
Residui Passivi	€ 0,00	€ 14.865,24		€ 14.865,24
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 103.366,47

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a euro 73.098,37 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con il Mod. 56T della Banca d' Italia e con le scritture del libro giornale.

Nella disponibilità iniziale e finale non risulta inserita la giacenza del c/c postale pari ad euro 1.565,68; la giacenza è riportata nelle disponibilità liquide del Mod. K.

I revisori accertano che il registro del c/c postale presenta un saldo di euro 1.565,68 in concordanza con l' estratto conto BancoPosta.



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	€ 0,00	€ 9.261,43	€ 8.153,51	€ 231,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.076,51	€ 22.872,37	€ 18.722,89	81,86%	
A02	€ 0,00	€ 6.192,71	€ 2.710,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.536,38	€ 8.902,82	57,31%	
A03	€ 2.552,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.609,65	€ 2.552,96	97,83%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 933,30	€ 0,00	€ 13.170,00	€ 933,30	7,09%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 2.531,27	€ 202,52	€ 22.349,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.916,39	€ 25.083,76	64,46%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 295,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.245,50	€ 295,20	6,96%	
ALTRI PROGETTI	€ 1.167,50	€ 0,00	€ 11.840,88	€ 250,00	€ 0,00	€ 1.301,91	€ 0,00	€ 20.345,11	€ 14.560,29	71,57%	
TOTALE	€ 6.546,93	€ 15.656,66	€ 45.054,47	€ 481,44	€ 0,00	€ 2.235,21	€ 1.076,51	€ 117.695,40	€ 71.051,22	60,37%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,22%	22,04%	63,42%	0,68%	0,00%	3,15%	1,52%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,37%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,89%.

I revisori hanno soffermato la loro attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista e per coinvolgimento di personale interno ed esterno, ai fini del diverso trattamento economico.

In particolare, è stata esaminata la documentazione dei seguenti progetti:

Progetto P02 "Qualità e arricchimento dell' Offerta Formativa" - Dotazione per la realizzazione del progetto euro 11.424,53, spesa impegnata a fine esercizio 5.803,76.

Progetto P05 "Ben-Essere" - Dotazione per la realizzazione del progetto euro 8.825,11, spesa impegnata a fine esercizio 8.121,50.

Progetto P06 "Programma adeguamento norme sicurezza" - Dotazione per la realizzazione del progetto euro 4.000,00, spesa impegnata a fine esercizio 2.166,28.

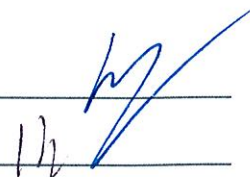
L' esame della documentazione relativa ai suddetti progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

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*
- *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*
- *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

Il Modello 770/2017, relativo all' anno d' imposta 2016, non è stato inviato all' Agenzia delle Entrate poiché la scuola risulta aver già inviato i dati relativi alle Certificazioni Uniche di lavoro dipendente e di lavoro autonomo, pertanto non era obbligata all' invio del predetto modello, avendo esaurito l' adempimento dichiarativo dei "Sostituti d' Imposta" con l' invio telematico delle Certificazioni Uniche.

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 10:40, l'anno 2018 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAUDANDO MARIA PIA
DI NARDO RAFFAELLA

Maria Pia Laudando
Raffaella Di Nardo