

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto IC MEDUNO di MEDUNO, l'anno 2018 il giorno 05, del mese di giugno, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di PORDENONE.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIORGIO	FREGONESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERT	STOKA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA reggente Dott.ssa Mara Bonitta.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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)

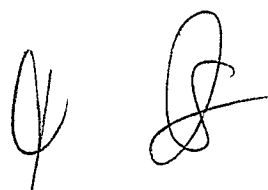
1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*

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)
	3	3	47		47	47	1	15,67



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 a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni 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	1	1	1	2		11	13	24	1	0	12,00
Seconde	1	1	1	2		22	10	32		0	16,00
Terze	1	1	1	2		16	18	34		0	17,00
Quarte	2	1	1	3		30	15	45	1	0	15,00
Quinte	1	1	1	2		13	22	35		0	17,50
Pluriclassi	2	1	1	3		33	6	39		0	13,00
Totale	0	8	6	14		125	84	209	2	0	14,93
Prime			2	2			35	35		0	17,50
Seconde			2	2			40	40	2	0	20,00
Terze			3	3			65	65	2	0	21,67
Pluriclassi				0				0		0	0
Totale	0	0	7	7		0	140	140	4	0	20,00

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
	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	42
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	60

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	15

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	€ 140.138,43		
Finanziamenti Statali	€ 17.103,57	€ 17.103,57	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 40.376,06	€ 40.376,06	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 33.304,10	€ 39.329,10	1,19
Contributi da privati	€ 45.662,93	€ 45.762,93	1,01
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 622,21	€ 622,21	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 277.207,30	€ 143.193,87	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 277.207,30	€ 143.193,87	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 65.540,43	€ 17.341,39	0,27
Progetti	€ 193.815,02	€ 73.177,89	0,38
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 259.455,45	€ 90.519,28	
Avanzo di competenza	€ 17.751,85	€ 52.674,59	2,97
Totale a Pareggio	€ 277.207,30	€ 143.193,87	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 52.674,59.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

Il Fondo minute spese è in corso di sistemazione in quanto il passaggio dei due DSGA è avvenuto con interruzione di continuità. Si invita il DSGA reggente a voler emettere la reversale con quietanza d'entrata in partite di giro.

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	€ 76.423,85	€ 56.598,12	€ 19.825,73	€ 40.808,13	€ 0,00	€ 60.633,86
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 64.967,58	€ 61.091,64	€ 3.875,94	€ 32.016,53	€ 0,00	€ 35.892,47

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 31.391,03

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 253.531,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 64.453,13	-€ 9.519,24	€ 54.933,89
Totale Disponibilità	€ 215.088,10	€ 19.401,50	€ 234.489,60
Totale dell'attivo	€ 279.541,23	€ 9.882,26	€ 289.423,49
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale debiti	€ 64.967,58	-€ 29.075,11	€ 35.892,47
Consistenza Patrimoniale	€ 214.573,65	€ 38.957,37	€ 253.531,02
Totale a pareggio	€ 279.541,23	€ 9.882,26	€ 289.423,49

Il passaggio di consegne tra il DSGA uscente Zambon Maria e il DSGA subentrante (reggente) Mara Bonitta è avvenuto in data 15/03/2018, con effetto dal 01/09/2017, dal quale risultano i seguenti importi:

- Beni di I° Categoria n. 186 per un totale di Euro 10.498,82
- Beni di III° Categ. n. 415 per un totale di € 61.544,13

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 128.682,16
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 56.598,12	€ 102.385,74	€ 158.983,86	
Pagamenti	€ 61.091,64	€ 58.502,75	€ 119.594,39	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 168.071,63
Residui Attivi	€ 19.825,73	€ 40.808,13		€ 60.633,86

Residui Passivi	€ 3.875,94	€ 32.016,53	€ 35.892,47
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 192.813,02

Il Fondo cassa al 31/12/2017 non concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere per € 100,00 i (saldo banca €167.971,63 - saldo Mod. J 168.071,,63) in quanto non risulta effettuata la partita di giro in conto riscossione di € 100,00 (relativa alla chiusura del fondo minute spese).



Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta e l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere considerate inerenti le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale di programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

		SP					T
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)		(imp)	
A01	€ 0,00	€ 3.441,21	€ 1.388,09	€ 314,05			
A02	€ 0,00	€ 6.006,61	€ 3.821,33	€ 1.971,00			
A03	€ 399,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 21.720,00	€ 17.970,88	€ 31.417,70	€ 0,00			
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.969,31	€ 100,00			
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			
TOTALE	€ 22.119,10	€ 27.418,70	€ 38.596,43	€ 2.385,05			
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	24,44%	30,30%	42,64%	2,64%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 34,91%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,76%.

mativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare

classificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici e la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una

to)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.548,73	€ 5.143,35	33,08%
00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.466,85	€ 11.798,94	44,59%
00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.701,44	€ 399,10	14,78%
00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.823,41	€ 0,00	0,00%
00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
00	€ 0,00	€ 0,00	€ 147.977,27	€ 71.108,58	48,06%
00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.009,68	€ 2.069,31	11,49%
00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.828,07	€ 0,00	0,00%
00	€ 0,00	€ 0,00	€ 259.355,45	€ 90.519,28	34,91%
%	0,00%	0,00%			

annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al

I Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, in particolare:

- mandato n. 232 a favore di Gruppo Spagiari SPA di € 89,64 a saldo fattura 22469 del 13.07.2017 per la fornitura di materiale di cancelleria acquistato tramite MEPA.

- P84 Sviluppo delle competenze il quale è distinto in più moduli quali competenze chiave europee e di cittadinanza, valorizzazione delle lingue comunitarie, formazione dell'integrazione sociale.

Nulla da rilevare.

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*
- *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*

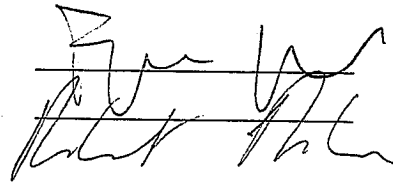
L'indicatore di tempestività dei pagamenti, rilevabile dal sito dell'Istituto, ammonta per l'anno 2017 a - 8,76 giorni.

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 17:10, l'anno 2018 il giorno 05 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FREGONESE GIORGIO
STOKA ROBERT

Handwritten signatures of Fregonese Giorgio and Stoka Robert, written in black ink. The signatures are positioned above two horizontal lines.