

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto IC CAPIAGO INTIMIANO di CAPIAGO INTIMIANO, l'anno 2018 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso l'Istituto Comprensivo di Capiago Intimiano.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	PASCIUTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MADDALENA	SCIPPO	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 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. *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. *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)
	7	7	158		157	157	8	22,43

ML

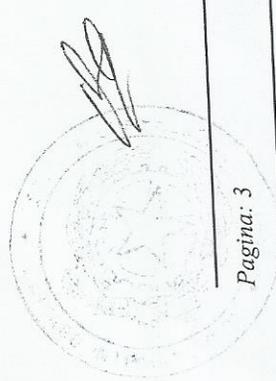


**Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

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 (l=e-i)	Media alunni per classe (j/d)
Prime	3	3	2	5	85		50	38	88	4	-3	17,60
Seconde	3	3	2	5	85		47	37	84	0	1	16,80
Terze	4	4	2	6	120		81	40	121	2	-1	20,17
Quarte	3	3	2	5	104		58	47	105	4	-1	21,00
Quinte	3	3	2	5	96		57	40	97	5	-1	19,40
Pluriclassi	0	0	0	0					0	0	0	0
Totale	0	16	10	26	490	0	293	202	495	15	-5	19,04
Prime	5	5	5	5	95		95		95	6	0	19,00
Seconde	5	5	5	5	114		115		115	11	-1	23,00
Terze	5	5	5	5	98		98		98	4	0	19,60
Pluriclassi	0	0	0	0					0	0	0	0
Totale	0	15	0	15	307	0	308	0	308	21	-1	20,53

*Handwritten signature*

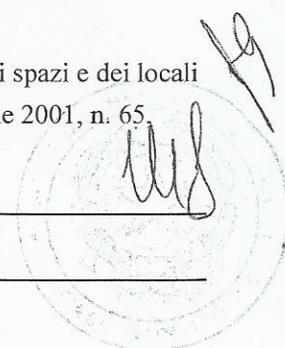


**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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>113</b>
<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	2
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	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</b>

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	€ 81.384,31		
Finanziamenti Statali	€ 46.472,95	€ 46.472,95	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 64.225,46	€ 64.225,46	1,00
Contributi da privati	€ 69.448,55	€ 69.448,55	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.148,26	€ 1.148,26	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 262.679,53</b>	<b>€ 181.295,22</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 262.679,53</b>	<b>€ 181.295,22</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 72.918,78	€ 38.232,33	0,53
Progetti	€ 186.852,76	€ 107.364,14	0,58
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 799,33		
Disponibilita' da programmare	€ 2.108,66		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 262.679,53</b>	<b>€ 145.596,47</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 35.698,75	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 262.679,53</b>	<b>€ 181.295,22</b>	

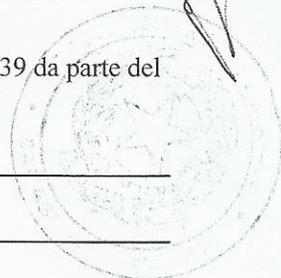
Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 35.698,75.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Il Consuntivo in oggetto risulta predisposto dal Dirigente Scolastico e dalla DSGA in data 15/03/2018; il conto consuntivo in parola verrà sottoposto all'approvazione del consiglio d'istituto in data odierna.

È presente la dichiarazione del Dirigente e della DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il Programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 14/12/2016 con provvedimento n° 39 da parte del



Consiglio d'Istituto; successivamente sono state apportate variazioni per un totale complessivo di € 84.423,00. Il Fondo per le minute spese è stata istituito mediante l' emissione del mandato n. 1 del 28/01/2017 di Euro 500,00. Alla chiusura dell' esercizio finanziario, la somma messa a disposizione del D.S.G.A, è stata restituita, con la reversale n. 192 del 15/12/2017 sull'aggregato, voce e sottovoce di entrata delle partite di giro. Le spese sono state registrate nell'apposito Registro.

### 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	€ 10.264,32	€ 9.364,32	€ 900,00	€ 15.472,46	€ 0,00	€ 16.372,46
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 11.518,96	€ 11.518,96	€ 0,00	€ 10.687,64	€ 0,00	€ 10.687,64

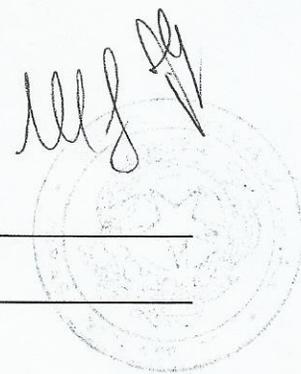
Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 96,00 e pagati residui passivi per euro 8.510,45

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 181.543,57. 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	€ 49.507,13	€ 14.953,38	€ 64.460,51
Totale Disponibilità	€ 92.903,27	€ 34.867,43	€ 127.770,70
Totale dell'attivo	€ 142.410,40	€ 49.820,81	€ 192.231,21
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 142.410,40	€ 49.820,81	€ 192.231,21
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 11.518,96	-€ 831,32	€ 10.687,64
Consistenza Patrimoniale	€ 130.891,44	€ 50.652,13	€ 181.543,57
Totale a pareggio	€ 142.410,40	€ 49.820,81	€ 192.231,21

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2017 l'istituto ha provveduto ad eseguire uno scarto di beni obsoleti in data 30/06/2017. Nel periodo di interruzione delle lezioni dal 7/12 al 11/12/2017 si è verificato un furto avvenuto presso la scuola secondaria di primo grado di Senna Comasco ed in data 21/12/2017 è stata presentata regolare denuncia alle autorità competenti. Il valore dei beni oggetto di scarico nel corso dell'esercizio 2017 è di € 615,11; nonostante ciò la scuola ha avuto un incremento di patrimonio dovuto ad acquisti e donazioni da parte dei genitori degli alunni. I Revisori hanno verificato la concordanza con le scritture inventariali dell'Istituto e le variazioni sul totale delle immobilizzazioni è dovuto all'applicazione delle note del M.I.U.R. le quali prevedono che il calcolo dell'ammortamento va eseguito annualmente, in modo da mantenere aggiornati i valori patrimoniali.

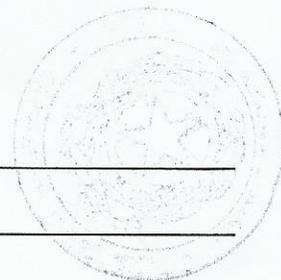


### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 82.638,95
Riscossioni	€ 9.364,32	€ 165.822,76	€ 175.187,08	
Pagamenti	€ 11.518,96	€ 134.908,83	€ 146.427,79	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 111.398,24
Residui Attivi	€ 900,00	€ 15.472,46		€ 16.372,46
Residui Passivi	€ 0,00	€ 10.687,64		€ 10.687,64
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 117.083,06

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari ad € 111.398,24 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Tale importo non concorda con il Mod. 56T emesso dalla Banca d'Italia per € 90,00; la predetta somma è stata registrata nelle scritture contabili in data 2/01/2018.



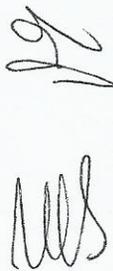
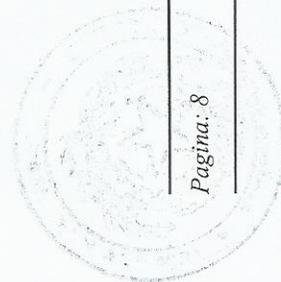
### Spese Per Attività e Progetti

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										
	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	€ 37,72	€ 2.883,21	€ 9.594,02	€ 1.859,82	€ 0,00	€ 215,99	€ 0,00	€ 22.477,04	€ 14.590,76	64,92%
A02	€ 0,00	€ 7.478,10	€ 5.692,59	€ 2.731,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.746,89	€ 15.902,26	45,77%
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	€ 852,70	€ 1.395,61	€ 0,00	€ 5.491,00	€ 0,00	€ 15.694,85	€ 7.739,31	49,32%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 8.304,48	€ 3.512,38	€ 63.501,92	€ 9.681,27	€ 0,00	€ 7.408,08	€ 0,00	€ 151.460,77	€ 92.408,13	61,02%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 968,71	€ 0,00	€ 3.944,46	€ 220,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.722,08	€ 5.133,17	43,80%
ALTRI PROGETTI	€ 4.764,81	€ 379,20	€ 3.824,00	€ 854,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.669,91	€ 9.822,84	41,50%
TOTALE	€ 14.075,72	€ 14.252,89	€ 87.409,69	€ 16.743,10	€ 0,00	€ 13.115,07	€ 0,00	€ 259.771,54	€ 145.596,47	56,05%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,67%	9,79%	60,04%	11,50%	0,00%	9,01%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,05%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 57,46%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto sotto indicato, con le considerazioni che seguono:

- P26 - Festa della lettura - il progetto è volto a tutti gli alunni dell'istituto comprensivo ed ha lo scopo di far acquisire l'importanza della lettura come mezzo di espressione e di comunicazione nonché orientare i ragazzi alla scelta dei testi. Il progetto prevede lezioni frontali, attività di gruppo anche con l'ausilio di proiezione di filmati e dibattiti per trasmettere la capacità di sintesi e rielaborazione di testi. Il progetto si è svolto durante tutto l'anno scolastico con la specifica realizzazione di eventi e attività che hanno avuto luogo nel corso del mese di aprile.

E' stato analizzato il mandato n. 200 del 22/07/20147 di € 640,00 per il saldo della componente netta per la stampa di locandine per pubblicizzare l'evento. La documentazione allegata è risultata regolare.

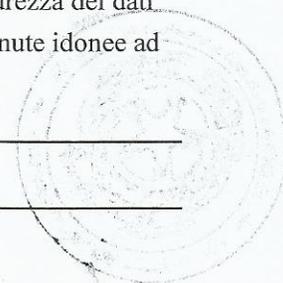
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*



In merito all'attività di riscontro prevista dalle circolari n. 27/2014 e n. 3/2015 del MEF - RGS - si prende atto del prospetto con gli indicatori dei tempi medi di pagamento - anno 2017 - (art. 9 D.P.C.M. 22/09/2014) e si verifica la tempestività dei pagamenti nel rispetto delle prescrizioni di cui al D.L. 66/2014 e del D.L. 35/2013 in tema di pagamenti dei debiti commerciali della P.A.. Nel corso della verifica i Revisori accertano che si riscontra un indicatore medio annuale di - 8,79. Tale indicatore è stato pubblicato sul sito dell'istituto.

I revisori accertano che l'istituto ha provveduto alla redazione del documento programmatico sulla sicurezza dei dati in cui sono state individuate tutte le modalità tecniche ed operative, le misure di sicurezza adottate ritenute idonee ad



assicurare la protezione dei dati personali. Il documento in parola sarà aggiornato entro il 31 marzo di ogni anno così come previsto dalla norma.

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

PASCIUTO GIUSEPPINA

SCIPPO MADDALENA

*Giuseppina Pasciuto*  
*Maddalena Scippo*

