



ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto IC SAVIGNANO "GIULIO CESARE" di SAVIGNANO SUL RUBICONE, l'anno 2019 il giorno 19, del mese di marzo, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di FORLÌ.

La riunione si svolge presso Ufficio di segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	DE PASQUALIS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SANDRA	RUBELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Angelo Funicello

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2018 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.L. 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 minime 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

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 2018-2019 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)
1	15	16	358	12	337	349	9	21.82

di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

019 è la seguente:

classi anti a o lungat ore)	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 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 (i/d)
2	7	146	98		45	143	3	3	20.43
2	7	155	112		44	156	6	1	22.29
2	8	175	130		48	178	7	3	22.25
2	8	178	134		39	173	5	5	21.62
3	8	178	116		63	179	11	-1	22.38
	0					0		0	0
11	38	832	590	0	239	829	32	3	21.82
1	7	144	125		21	146	9	2	20.86
1	7	166	144		24	168	6	2	24.00
i	8	180	153		25	178	9	2	22.25
	0					0		0	0
3	22	490	422	0	70	492	24	-2	22.36



Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<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	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	

Si rilevano, altresì, n. 6 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizi dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale

n. 65, nonché 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, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 218.103,74		
Finanziamenti Statali	€ 192.488,62	€ 192.488,62	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 94.328,97	€ 94.328,97	1,00
Contributi da privati	€ 93.970,93	€ 93.970,93	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 51,79	€ 51,79	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 598.944,05	€ 380.840,31	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 598.944,05	€ 380.840,31	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 276.617,45	€ 224.673,25	0,82
Progetti	€ 223.731,97	€ 120.293,16	0,54
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilità' da programmare	€ 98.094,63		
Totale Spese	€ 598.944,05	€ 344.966,41	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 35.873,90	0,00
Totale a Pareggio	€ 598.944,05	€ 380.840,31	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 35.873,90.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 92.667,11	€ 51.310,00	€ 41.357,11	€ 61.650,40	€ 0,00	€ 103.007,51
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.792,32	€ 10.150,21	€ 4.642,11	€ 31.004,37	€ 0,00	€ 35.646,48

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 51.310,00 e pagati residui passivi per euro 10.150,21

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dai Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 290.894,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 45.270,26	-€ 8.353,88	€ 36.916,38
Totale Disponibilità	€ 232.896,06	€ 56.728,06	€ 289.624,12
Totale dell'attivo	€ 278.166,32	€ 48.374,18	€ 326.540,50
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 278.166,32	€ 48.374,18	€ 326.540,50
PASSIVO			
Totale debiti	€ 14.792,32	€ 20.854,16	€ 35.646,48
Consistenza Patrimoniale	€ 263.374,00	€ 27.520,02	€ 290.894,02
Totale a pareggio	€ 278.166,32	€ 48.374,18	€ 326.540,50

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 140.228,95
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 51.310,00	€ 319.189,91	€ 370.499,91	
Pagamenti	€ 10.150,21	€ 313.962,04	€ 324.112,25	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 186.616,61
Residui Attivi	€ 41.357,11	€ 61.650,40		€ 103.007,51
Residui Passivi	€ 4.642,11	€ 31.004,37		€ 35.646,48
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 253.977,64

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a € 186.616,61 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

eduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare dimento.

attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici ione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una i di competenza finanziaria.

SPESE							
Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
€ 182.938,78	€ 1.247,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,60	€ 212.315,18	€ 198.622,49	93,56%
€ 951,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.814,26	€ 1.205,24	42,83%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.830,39	€ 24.845,52	47,94%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.657,62	€ 0,00	0,00%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
€ 93.402,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.634,78	€ 106,00	€ 223.731,97	€ 120.293,16	53,77%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
€ 277.293,29	€ 1.247,57	€ 0,00	€ 4.634,78	€ 156,60	€ 500.349,42	€ 344.966,41	68,95%
80,39%	0,37%	0,00%	1,35%	0,05%			

pari al 68,95%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione del progetto P32 "Erasmus" relativa a partenariati strategici fra scuole di diverse nazioni.

Non è emersa alcuna irregolarità.

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*

Effettuando la quadratura del presente verbale emerge la segnalazione di "Squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)". In realtà, da controlli effettuati sulla documentazione del Conto Consuntivo anno 2017 (verbale e modelli), è emerso che tale squadratura è dovuta ad un mero errore di digitazione nella compilazione del verbale Analisi Conto Consuntivo 2017, in cui alla voce "Variazioni" del Totale Disponibilità è stata inserita una cifra errata, diversa da quella riportata nel relativo modello K.

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 2018 da parte del Consiglio di Istituto.



Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2019 il giorno 19 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro

DE PASQUALIS MARCO

RUBELLO SANDRA

