

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto LEONARDO DA VINCI di GUIDONIA MONTECELIO, l'anno 2019 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 30 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso Ufficio del DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	CECCHINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANTE	DE TOMMASO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dottoressa Laura Gallo.

Preliminarmente si fa presente che il dr. Dante De Tommaso è stato nominato revisore dei conti in rappresentanza del MIUR con D.M.n. 290 del 1° aprile 2019 a decorrere dalla predetta data e fino al 31 marzo 2022. Il medesimo dichiara l'inesistenza di situazioni di incompatibilità con l'incarico previste dalla normativa civilistica.

Il Programma Annuale e.f. 2018 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.109/18 del 30.01.2018 e sul medesimo i Revisori dei Conti hanno espresso il prescritto parere di regolarità contabile con verbale n. 2018/001 del 14.03.2018.

Si rappresenta inoltre che il Consiglio d'Istituto, nel corso dell'esercizio finanziario 2018, ha apportato le necessarie modifiche al Programma Annuale per un importo complessivo pari ad € 156.092,46 giustificate da decreti del DS e approvati/portati a conoscenza dello stesso CdI. nelle seguenti date:

delibera n.114 del 20.04.2018 per un importo pari ad € 35.637,09;

delibera n.122 del 27.06.2018 per un importo pari ad € 33.181,75;

delibera n.142 del 21.11.2018 per un importo pari ad € 69.390,07;

delibera n. 13 del 27.02.2019 per un importo pari ad € 17.883,55.

Si evidenzia che il presente rendiconto è stato sottoposto all'esame dei sottoscritti revisori nei termini indicati dall'art. 23, comma 2, del nuovo Regolamento di contabilità di cui al DI n. 129 del 28 agosto 2018 per il prescritto parere di legittimità e di regolarità amministrativo-contabile previsto dell'art. 51, comma 3, del medesimo Regolamento.

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.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. *Coerenza nella compilazione del modello L*

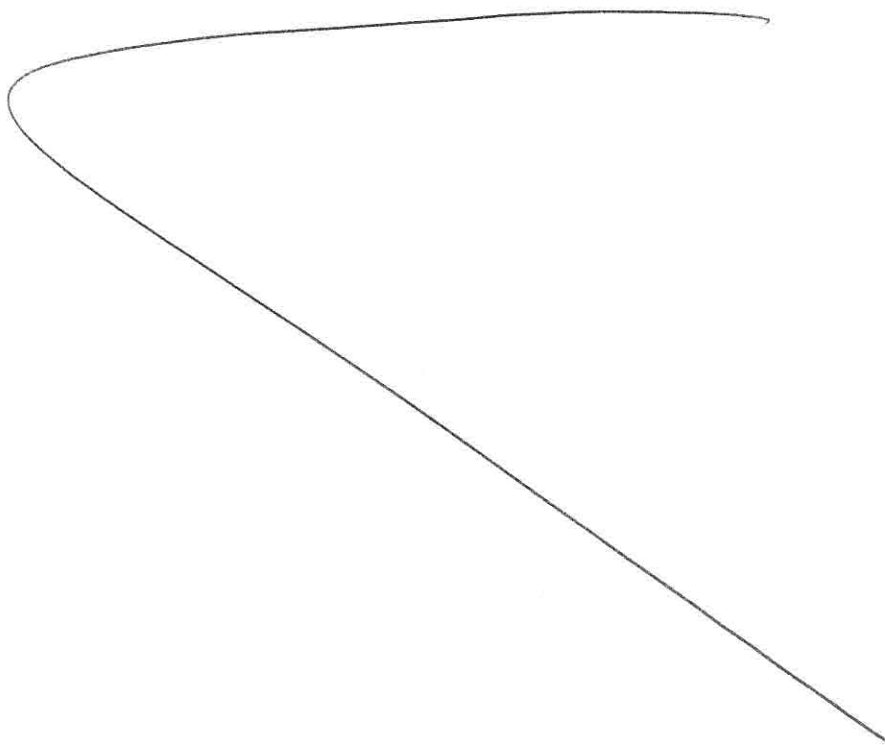
Conto Patrimoniale (Mod. K)

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*

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)
5	5	10	240	126	118	244	22	24,40



[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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 (i/d)
Prime		3	2	5	113		65	49	114	11	-1	22,80
Seconde		3	3	6	143		71	74	145	10	-2	24,17
Terze		2	3	5	126		52	74	126	4	0	25,20
Quarte		3	3	6	133		64	69	133	7	0	22,17
Quinte		2	3	5	111		44	67	111	8	0	22,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	14	27	626	0	296	333	629	40	-3	23,30
Prime		6		6	131		131		131	7	0	21,83
Seconde		7		7	154		157		157	16	-3	22,43
Terze		6		6	129		128		128	8	1	21,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	0	19	414	0	416	0	416	31	-2	21,89

Handwritten signature

Handwritten mark

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	92
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
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	12
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	147
<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	6
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	15
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	23

Si rilevano, altresì, n.4 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, 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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 269.186,28		
Finanziamenti Statali	€ 136.694,60	€ 136.694,60	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 30.492,00	€ 30.492,00	1,00
Contributi da privati	€ 124.093,45	€ 124.093,45	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1,50	€ 1,50	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 560.467,83	€ 291.281,55	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 560.467,83	€ 291.281,55	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 186.710,18	€ 147.040,87	0,79
Progetti	€ 174.850,92	€ 113.277,15	0,65
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 250,00		
Disponibilita' da programmare	€ 198.656,73		
Totale Spese	€ 560.467,83	€ 260.318,02	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 30.963,53	0,00
Totale a Pareggio	€ 560.467,83	€ 291.281,55	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 30.963,53.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% di quelle programmate.

- I Revisori hanno poi accertato in attuazione di quanto previsto dall'art. 6 c.1 del Decreto Interministeriale 44/2001 che il Consiglio d'Istituto, in data 27.06.2018 con delibera n. 122, ha verificato lo stato di attuazione del programma ed in particolare l'attività progettuale;

- Il fondo minute spese è stato regolarmente restituito a fine esercizio dal DSGA con apposita reversale n.68 del

13.12.2018.

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	€ 131.166,91	€ 12.194,98	€ 118.971,93	€ 30.492,00	€ 0,00	€ 149.463,93
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 33.436,53	€ 27.982,28	€ 5.454,25	€ 9.853,68	€ 0,00	€ 15.307,93

Ad oggi risultano incassati zero residui attivi e pagati residui passivi per euro 9.853,68.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 368.291,37. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 73.627,06	-€ 5.485,50	€ 68.141,56
Totale Disponibilità	€ 303.060,81	€ 12.396,93	€ 315.457,74
Totale dell'attivo	€ 376.687,87	€ 6.911,43	€ 383.599,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 376.687,87	€ 6.911,43	€ 383.599,30
PASSIVO			
Totale debiti	€ 33.436,53	-€ 18.128,60	€ 15.307,93
Consistenza Patrimoniale	€ 343.251,34	€ 25.040,03	€ 368.291,37
Totale a pareggio	€ 376.687,87	€ 6.911,43	€ 383.599,30

Il totale evidenziato tra le disponibilità liquide al 31.12.2018, pari ad € 165.993,81 è riferito al saldo della Tesoreria/Istituto cassiere comprensivo del conto corrente postale che al 31.12.2018 risulta essere completamente riversato nella banca cassiera.

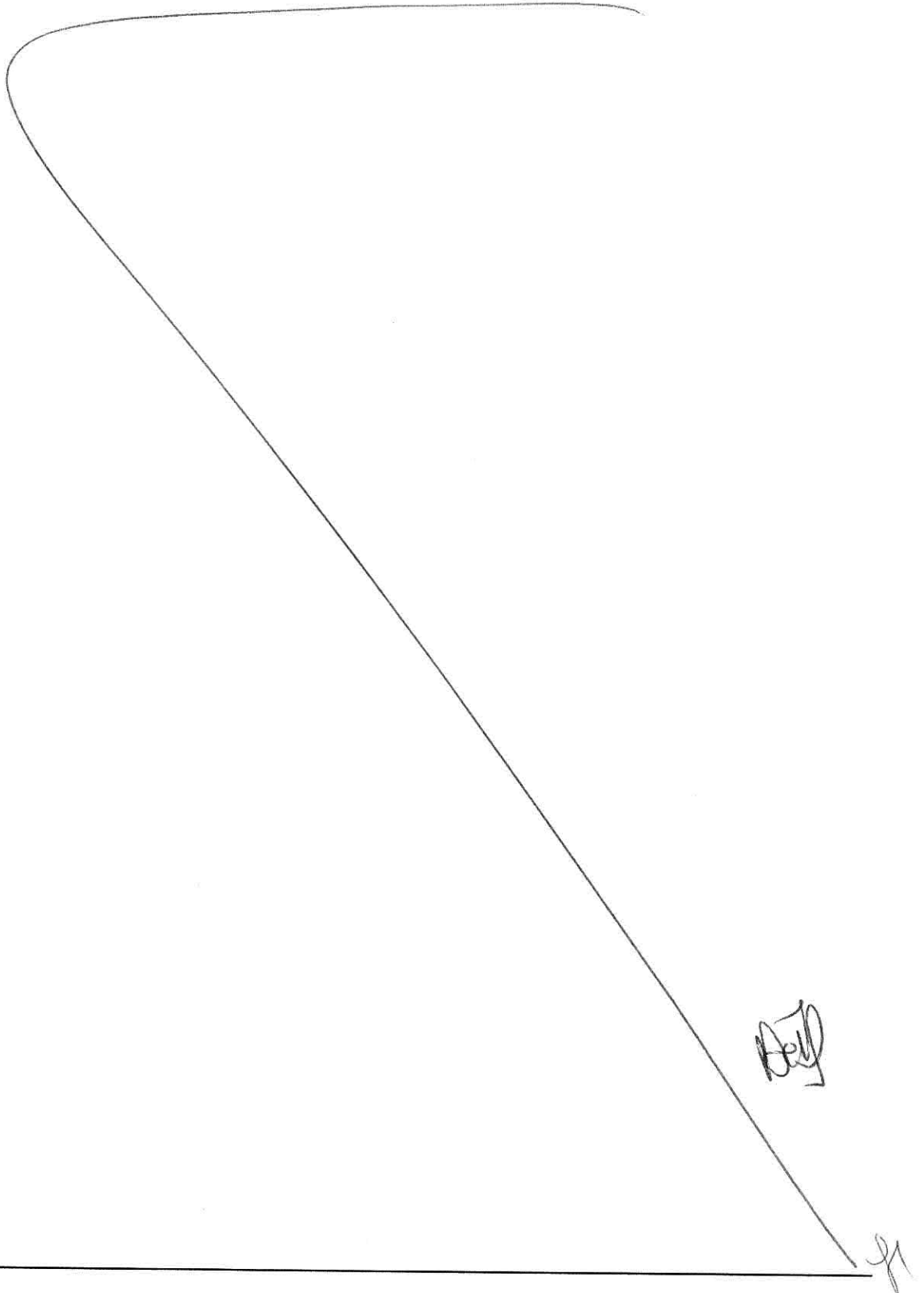
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 171.455,90
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 12.194,98	€ 260.789,55	€ 272.984,53	
Pagamenti	€ 27.982,28	€ 250.464,34	€ 278.446,62	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 165.993,81

Residui Attivi	€ 118.971,93	€ 30.492,00	€ 149.463,93
Residui Passivi	€ 5.454,25	€ 9.853,68	€ 15.307,93
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 300.149,81

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari d € 165.933,81 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere /Tesoreria e con le scritture del libro giornale.



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	€ 0,00	€ 6.400,74	€ 85.139,00	€ 20.404,26	€ 1.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.745,51	€ 113.144,00	85,24%
A02	€ 0,00	€ 13.879,31	€ 16.428,91	€ 3.588,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.964,67	€ 33.896,87	62,82%
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	€ 0,00	€ 11.369,05	€ 91.768,12	€ 3.849,50	€ 2.943,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 161.833,16	€ 109.930,41	67,93%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 1.107,90	€ 1.646,77	€ 592,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.964,45	€ 3.346,74	25,82%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53,31	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 0,00	€ 32.757,00	€ 194.982,80	€ 28.434,48	€ 4.143,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 361.561,10	€ 260.318,02	72,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,00%	12,59%	74,91%	10,93%	1,60%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,79%.

In particolare i Revisori hanno esaminato, da indagine effettuata a campione, la documentazione relativa al progetto P36 denominato "Snappet". Il progetto è finalizzato al supporto della didattica con il noleggio di n. 23 tablet con un software dedicato che consente anche l'autocorrezione da parte dei discenti. Nel dettaglio contabile a fronte di una programmazione definitiva pari ad euro 1.760,00, contributi versati dalle famiglie, sono stati disposti impegni e pagamenti di spesa per l'intero finanziamento. Nello specifico è stato visionato il mandato n. 134 del 28/06/2018 di euro 1.508,20 a favore di "Snappet Italia Srl di Villa Poma (MN) per il pagamento della fattura n .33 del 31/05/2018 non evidenziando alcuna irregolarità. Si raccomanda per l'avvenire di costituire gli atti prodromici all'attività negoziale.

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*
- *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*

Conclusioni

L'Istituzione Scolastica ha calcolato l'Indice di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, sia su base trimestrale che annuale (-16.20).

- Ha effettuato la ricognizione dei debiti per l'anno 2018 (comunicazione di assenza di posizioni debitorie, ex art.7, comma 4 bis, del DL n. 35/2013);

- non sono pervenute richieste di certificazione dei crediti scaduti da parte di alcun fornitore.

- Ha adempiuto all'obbligo di pubblicazione dei dati in formato aperto, ai sensi dell'art. 1 comma 32 Legge 190/2012 conforme alle disposizioni di cui alla Deliberazione n. 26 del 22 maggio 2013 e al Comunicato del Presidente dell'Autorità del 27 maggio 2013.

Si prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generale ed Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dell'esercizio finanziario 2018 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

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'IC Leonardo da Vinci per l'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2019 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCHINI GABRIELLA
DE TOMMASO DANTE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Cecchini', is written over two horizontal lines. The signature is cursive and somewhat stylized.