

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto I.C. TREVISO 3 " G.G.FELISSENT" di TREVISO, l'anno 2018 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SANTO	MODAFFARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LEDA	BRUNELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Ingiustificato

Assiste alla seduta la DSGA sig.ra Cesero Manuela.

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. 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. 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)

Pagina: 1



1. Concordanza tra v
2. Concordanza tra l
3. Coerenza nella co

Dati Generali Scuole

La struttura delle clas

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni orario normale (b)

Pagina: 2

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	71		70	70	2	23,34

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)	Aluni iscritti al 1 settembre (e)	Aluni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale aluni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra aluni iscritti al 1 settembre e aluni frequentanti (l=e-i)	Media aluni per classe (i/d)
Prime		5	2	7	159		113	43	156		3	22,29
Seconde		6	2	8	163		112	48	160	6	3	20,00
Terze		5	2	7	153		107	41	148	3	5	21,14
Quarte		7	2	9	179		131	48	179	8	0	19,89
Quinte		6	2	8	176		131	46	177	7	-1	22,12
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	29	10	39	830	0	594	226	820	24	10	21,03
Prime		6		6	142		143		143	6	-1	23,83
Seconde		7		7	157		156		156	5	1	22,29
Terze		6		6	157		155		155	4	2	25,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	0	19	456	0	454	0	454	15	2	23,89



Dati Personale - Dati

La situazione del per

*N.B. in presenza di cati
titolarità del posto*

Insegnanti titolari a ten

Insegnanti titolari a ten

Insegnanti titolari di so

Insegnanti titolari di so

Insegnanti su posto no

Insegnanti di sostegno

Insegnanti a tempo det

Insegnanti di sostegno

Insegnanti di religione

Insegnanti di religione

Insegnanti di religione

Insegnanti su posto no

Insegnanti di sostegno

**da censire solo press
abbia più spezzoni e q*

N.B. il personale ATA

Direttore dei Servizi G

Direttore dei Servizi G

Coordinatore Ammini

Assistenti Amministra

Assistenti Amministra

Assistenti Amministra

Assistenti Tecnici a te

Assistenti Tecnici a te

Assistenti Tecnici a te

Collaboratori scolastic

Collaboratori scolastic

Collaboratori scolastic

Collaboratori scolastic

Personale altri profili

Personale altri profili

Personale altri profili

Personale ATA a tem

Si rilevano, altresì, n.

dei locali ivi comprese

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		105
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		3
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*		4
<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		149
		NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		
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		0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		4
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		4
TOTALE PERSONALE ATA		32

Si rilevano, altresì, n. 1 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. Detta prestazione si è conclusa il 23 marzo 2018 per termine del periodo di mobilità.

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	€ 65.648,75		
Finanziamenti Statali	€ 65.317,09	€ 65.317,09	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 35.184,85	€ 35.184,85	1,00
Contributi da privati	€ 77.312,07	€ 77.312,07	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 7.711,62	€ 7.711,62	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 251.174,38	€ 185.525,63	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 15.032,26	0,00
Totale a pareggio	€ 251.174,38	€ 200.557,89	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 139.030,37	€ 118.556,04	0,86
Progetti	€ 112.144,01	€ 82.001,85	0,74
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 251.174,38	€ 200.557,89	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 251.174,38	€ 200.557,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un disavanzo di competenza di € 15.032,26.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 80,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Pagina: 5

Residui Attivi

Residui Passivi

Ad oggi risultano incas

Conto Patrimoniale

Dal Modello K, concer
esposti dall'Istituzione

ATTIVO

Totale Immobilizzazio

Totale Disponibilità

Totale dell'attivo

Deficit Patrimoniale

Totale a pareggio

PASSIVO

Totale

Consistenza Patrimoni

Totale a pareggio

Situazione Ammini

Il risultato di amminist

Fondo di cassa all'iniz
dell'esercizio

Riscossioni

Pagamenti

Fondo di cassa alla fir
dell'esercizio

Residui Attivi

Residui Passivi

Avanzo di amministra
al 31/12

Il Fondo cassa al 31/12
cassiere e con le scritt

Pagina: 6

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 819,02	€ 79,02	€ 740,00	€ 980,00	€ 0,00	€ 1.720,00
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.500,02	€ 1.500,02	€ 0,00	€ 2.626,23	€ 0,00	€ 2.626,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 980,00 e pagati residui passivi per euro 2626,23.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 149.327,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	✓ € 121.021,80	✓ -€ 21.409,86	€ 99.611,94
Totale Disponibilità	✓ € 67.148,77	13.906,05 -€ 14.807,03	53.242,72 € 52.341,74
Totale dell'attivo	✓ € 188.170,57	35.315,91 -€ 36.216,89	152.854,66 € 151.953,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 188.170,57	35.315,91 -€ 36.216,89	152.854,66 € 151.953,68
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.500,02	€ 1.126,21	€ 2.626,23
Consistenza Patrimoniale	€ 186.670,55	36.442,12 -€ 37.343,10	150.228,43 € 149.327,45
Totale a pareggio	OK € 188.170,57	35.315,91 -€ 36.216,89	152.854,66 € 151.953,68

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017	
			€ 66.329,75
Riscossioni	€ 79,02	€ 184.545,63	€ 184.624,65
Pagamenti	€ 1.500,02	€ 197.931,66	€ 199.431,68
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 51.522,72
Residui Attivi	€ 740,00	€ 980,00	€ 1.720,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 2.626,23	€ 2.626,23
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 50.616,49

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 51.522,72 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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									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	€ 15.774,68	€ 45.193,02	€ 1.706,17	€ 13,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.059,35	€ 62.687,34	82,42%
A02	€ 0,00	€ 16.345,05	€ 37.008,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 367,30	€ 60.823,64	€ 53.721,32	88,33%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.147,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.147,38	€ 2.147,38	100,00%
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	€ 15.012,66	€ 41.391,35	€ 21.508,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.083,00	€ 105.154,21	€ 78.995,25	75,13%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.041,60	€ 0,00	€ 1.100,00	€ 550,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 315,00	€ 6.989,80	€ 3.006,60	43,02%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 16.054,26	€ 73.511,08	€ 106.957,61	€ 2.256,17	€ 13,47	€ 0,00	€ 1.765,30	€ 251.174,38	€ 200.557,89	79,85%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	8,01%	36,66%	53,34%	1,13%	0,01%	0,00%	0,89%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 79,85%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 73,13%.

Pagina: 7

In particolare, il
seguono:

Progetto P02 LE
Francese e Tede
2017 ed è stato f
con versamenti s
determina della
vitae, il puntegg
lingua tedesca è
COMUNICA di
Con mandato n.
emissione di fat
del 5/10/2017. S
dell'indice di te

La documentaz

Dichiarazion

La dichiarazion

Nel corso dell:

- Risultano os
- E' stata esan
- I modelli so
- Gli accertar
- Gli impegni
- Il fondo min
- Dagli eleme
- e la coerenza
- I dati della
- Esiste corri
- Il modello l
- Vi è concor
- E' stato cor
- Il modello
- Sono state
- Vi è conco
- Il valore de
- L'ammonta
- cassiere e d

Pagina: 8

In particolare, il Revisore hanno esaminato la documentazione relativa ad un progetto, con le considerazioni che seguono:

Progetto P02 LETTORATO - Il progetto si propone di potenziare la conoscenza delle lingue straniere (Inglese, Francese e Tedesco) degli studenti della scuola primaria e secondaria di primo grado. Il progetto si è concluso nel 2017 ed è stato finanziato in parte dalla scuola dalle risorse del contributo volontario e dalla restante parte dai genitori con versamenti specifici. Tra la documentazione si rinviene l'avviso pubblico per il reperimento degli esperti, la determina della commissione tecnica per la valutazione delle offerte, la tabella comparativa dei titoli, il curriculum vitae, il punteggio conseguito e la determina di individuazione degli insegnanti cui verrà assegnato l'incarico. Per la lingua tedesca è nominata lettrice la sig.ra Johanna Westweholt che risulta essere collaboratrice della Cooperativa COMUNICA di Villorba.

Con mandato n. 201 del 18/9/2017 si è provveduto al pagamento delle ore di insegnamento (ore 14) a seguito di emissione di fattura. Su detto pagamento si accerta la scissione dell'iva e il relativo versamento all'Erario con F24EP del 5/10/2017. Si riscontra, altresì, la regolarità del DURC. Si rileva la pubblicazione nel sito web della scuola dell'indice di tempestività dei pagamenti, che per l'anno 2017 riporta un valore pari a -2,52.

La documentazione esaminata risulta regolare

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

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
- 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*

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 11:00, l'anno 2018 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MODAFFARI SANTO



Presso l'istituto I.C.
alle ore 11:10, si so
La riunione si svolge

I Revisori sono:

Nome

SANTO

LEDA

Assiste alla seduta la

Si procede con il seg

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giorna*
2. *Controllo riconci*
3. *Controllo regolar*
4. *Controllo regolar*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolar*

Altri registri

1. *Controllo Registr*

Registro Minute Spe

1. *Controllo Registr*
2. *Controllo concor*
3. *Controllo natura*
4. *Controllo dei doc*

I Revisori eseguono

Dal giornale di ca

Fondo cassa al 1 ge

Riscossioni fino alla
conto competenza
conto residui

Totale somme r

Pagamenti fino al m

Pagina: 9

Pagina: 1