

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto I.C. MONTEFIASCONE di MONTEFIASCONE, l'anno 2019 il giorno 02, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VITERBO.

La riunione si svolge presso sede istituzione scolastica .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILIPPO	SEMINAROTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA MARIA	VOLPI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il D.S.G.A., Sig.ra Maria Franca Grossi.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
2. Regolare chiusura del fondo minute spese
3. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
4. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. Coerenza nella compilazione del modello H

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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 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)
3	7	10	243	62	175	237		23,70

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 (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	4	4	1	5	87		65	16	81	3	6	16,20
Seconde	4	4	1	5	85		68	18	86	2	-1	17,20
Terze	4	4	1	5	78		67	10	77	2	1	15,40
Quarte	4	4	1	5	92		79	12	91	6	1	18,20
Quinte	3	3	1	4	81		67	13	80	2	1	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	5	24	423	0	346	69	415	15	8	17,29
Prime		4		4	85		84		84	3	1	21,00
Seconde		5		5	105		101		101	6	4	20,20
Terze		4		4	83		82		82	6	1	20,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	273	0	267	0	267	15	6	20,54

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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	113
<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	5
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	17
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	24

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,

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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 278.685,27		
Finanziamenti Statali	€ 24.752,74	€ 24.752,74	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 23.588,72	€ 23.588,72	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 119.080,00	€ 119.080,00	1,00
Contributi da privati	€ 22.183,47	€ 22.183,47	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 468.290,21	€ 189.604,94	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 468.290,21	€ 189.604,94	

2) SPESE

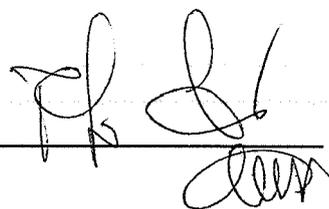
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 110.297,44	€ 52.056,00	0,48
Progetti	€ 274.792,57	€ 102.986,24	0,38
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 844,01		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 385.934,02	€ 155.042,24	
Avanzo di competenza	€ 82.356,19	€ 34.562,70	0,42
Totale a Pareggio	€ 468.290,21	€ 189.604,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 34.562,70.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% 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	€ 63.222,71	€ 9.822,50	€ 53.400,21	€ 125.765,52	€ 0,00	€ 179.165,73
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 13.961,53	€ 9.779,80	€ 4.181,73	€ 86.190,50	€ 0,00	€ 90.372,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 12.727,60 e pagati residui passivi per euro 65.857,30.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 401.989,87. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

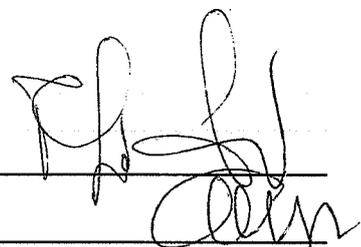
	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 66.415,87	€ 22.326,03	€ 88.741,90
Totale Disponibilità	€ 292.646,80	€ 110.973,40	€ 403.620,20
Totale dell'attivo	€ 359.062,67	€ 133.299,43	€ 492.362,10
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 359.062,67	€ 133.299,43	€ 492.362,10
PASSIVO			
Totale debiti	€ 13.961,53	€ 76.410,70	€ 90.372,23
Consistenza Patrimoniale	€ 345.101,14	€ 56.888,73	€ 401.989,87
Totale a pareggio	€ 359.062,67	€ 133.299,43	€ 492.362,10

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 229.424,09
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 9.822,50	€ 63.839,42	€ 73.661,92	
Pagamenti	€ 9.779,80	€ 68.851,74	€ 78.631,54	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 224.454,47
Residui Attivi	€ 53.400,21	€ 125.765,52		€ 179.165,73
Residui Passivi	€ 4.181,73	€ 86.190,50		€ 90.372,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 313.247,97

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 224.454,47 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.



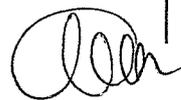
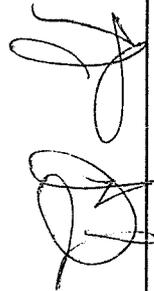
Spese Per Attività e Progetti

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		Impegni/Spese %	
A01	€ 0,00	€ 2.876,03	€ 8.518,28	€ 1.966,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 139,20	€ 32.555,27	€ 13.500,39		41,47%	
A02	€ 0,00	€ 4.869,92	€ 480,00	€ 6.815,69	€ 0,00	€ 26.390,00	€ 0,00	€ 76.459,67	€ 38.555,61		50,43%	
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.282,50	€ 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	€ 9.869,47	€ 8.593,58	€ 68.289,95	€ 3.548,45	€ 0,00	€ 1.065,86	€ 72,00	€ 243.856,22	€ 91.439,31		37,50%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.301,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.781,70	€ 9.301,75		33,49%	
ALTRI PROGETTI	€ 992,85	€ 1.054,55	€ 0,00	€ 197,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.154,65	€ 2.245,18		71,18%	
TOTALE	€ 10.862,32	€ 17.394,08	€ 86.589,98	€ 12.528,80	€ 0,00	€ 27.455,86	€ 211,20	€ 385.090,01	€ 155.042,24		40,27%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,01%	11,22%	55,85%	8,09%	0,00%	17,71%	0,14%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,27%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,48%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono.

Sono esaminati, con il metodo a campione, i titoli appresso indicati: mandato n. 116 del 24/09/2018, concernente il saldo fattura n. 42432 del 31/07/2018 relativo alla fornitura del materiale per il progetto " In estate si imparano le STEM" - DURC e CIG presenti; titolo emesso a favore della società Media Direct SRL; mandato n. 35 del 21/04/2018, afferente al saldo della fattura n. 2/18 del 13/04/2018, avente ad oggetto " Servizio Corso Formazione Linguistico- Metodologica a Dublino" - Codice Progetto 2017-1-IT02-KA101-035571 - Esenta da IVA - DURC , CIG e CUP presenti. Titolo emesso a favore della società EUROPASS DI LIVOLSI BARBARA & C. S.A.S.

L'indice di tempestività dei pagamenti risulta pubblicato regolarmente sia con cadenza trimestrale nella sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale dell'Istituzione scolastica, ed è pari a -27,85 relativamente al primo trimestre 2018, - 25,90 al secondo trimestre 2018, - 8,497 al terzo trimestre 2018 e 0,69 con riferimento al quarto trimestre 2018.

I Revisori hanno verificato, in ossequio a quanto previsto dalla nota MIUR - Prot num. 1981 del 31/01/2019, avente ad oggetto gli adempimenti di cui all'art. 1, comma 783, Legge 30 dicembre 2018, n. 145, che non risultano somme giacenti non utilizzate.

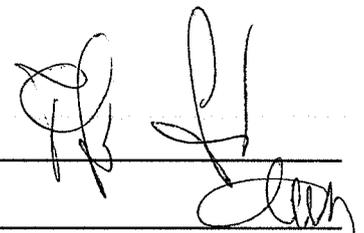
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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

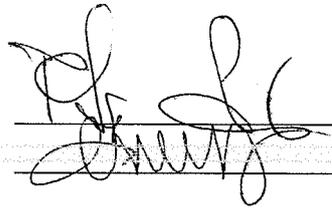
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:57, l'anno 2019 il giorno 02 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



SEMINAROTI FILIPPO

VOLPI ANNA MARIA



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Filippo Seminaroti', written over two horizontal lines.