

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto S.ANGELO IN VADO di SANT'ANGELO IN VADO, l'anno 2019 il giorno 28, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di PESARO.

La riunione si svolge presso S. ANGELO IN VADO.

I Revisori sono:

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

E' PRESENTE IL DSGA PATRIZIA GALDINI

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. 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

fel *M*



7. *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)
	6	6	151		143	143	2	23,84

Julia

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		3		3	44		42		42		2	14,00
Seconde		3		3	37		36		36	1	1	12,00
Terze		2		2	50		49		49	4	1	24,50
Quarte		3		3	34		35		35	1	-1	11,67
Quinte		2		2	53		53		53	4	0	26,50
Pluriclassi		3		3	38		37		37		1	12,33
Totale	0	16	0	16	256	0	252	0	252	10	4	15,75
Prime		3		3	45		45		45	2	0	15,00
Seconde		3		3	59		59		59	4	0	19,67
Terze		3		3	43		43		43	4	0	14,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	147	0	147	0	147	10	0	16,33

Leg.

M



Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
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	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	71
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	21

Non si rilevano, altresì, 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,

fer *R*

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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 25.900,60		
Finanziamenti Statali	€ 16.978,44	€ 16.978,44	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 14.549,50	€ 14.549,50	1,00
Contributi da privati	€ 49.937,40	€ 49.937,40	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 5,01	€ 5,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 107.370,95	€ 81.470,35	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 107.370,95	€ 81.470,35	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 76.498,86	€ 66.724,98	0,88
Progetti	€ 30.672,09	€ 9.848,44	0,33
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilita' da programmare	€ 200,00		
Totale Spese	€ 107.370,95	€ 76.573,42	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 4.896,93	0,00
Totale a Pareggio	€ 107.370,95	€ 81.470,35	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 4.896,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 72,00% 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	€ 8.890,20	€ 6.499,51	€ 2.390,69	€ 10.164,00	€ 0,00	€ 12.554,69
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.387,68	€ 0,00	€ 2.387,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.387,68

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 4.269,55.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 78.286,51. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 43.728,72	€ 3.760,26	€ 47.488,98
Totale Disponibilità	€ 28.288,28	€ 4.896,93	€ 33.185,21
Totale dell'attivo	€ 72.017,00	€ 8.657,19	€ 80.674,19
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 72.017,00	€ 8.657,19	€ 80.674,19
PASSIVO			
Totale debiti	€ 2.387,68	€ 0,00	€ 2.387,68
Consistenza Patrimoniale	€ 69.629,32	€ 8.657,19	€ 78.286,51
Totale a pareggio	€ 72.017,00	€ 8.657,19	€ 80.674,19

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 19.398,08
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 6.499,51	€ 71.306,35	€ 77.805,86	
Pagamenti	€ 0,00	€ 76.573,42	€ 76.573,42	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 20.630,52
Residui Attivi	€ 2.390,69	€ 10.164,00		€ 12.554,69
Residui Passivi	€ 2.387,68	€ 0,00		€ 2.387,68
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 30.797,53

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 19.398,08 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

LS *M*

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	€ 6.787,55	€ 11.082,41	€ 123,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.852,00	€ 23.631,36	€ 19.845,69	83,99%	
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.850,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.995,00	€ 24.850,30	99,43%	
A03	€ 981,98	€ 0,00	€ 2.473,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.784,28	€ 3.455,68	72,23%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.573,31	€ 0,00	€ 23.088,22	€ 18.573,31	80,45%	
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	€ 9.197,34	€ 260,00	€ 80,00	€ 0,00	€ 311,10	€ 0,00	€ 30.672,09	€ 9.848,44	32,11%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE	€ 981,98	€ 15.984,89	€ 38.666,41	€ 203,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	1,29%	20,88%	50,50%	0,27%	0,00%	24,67%	2,42%	€ 107.170,95	€ 76.573,42	71,45%	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 71,45%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,11%.

Seg

M



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P106 "Laboratori ed Educazioni" in particolare è stato esaminato il mandato n.203 del 19/12/2018 pari ad € 1204,70 a saldo della fattura n. 424 del 19/11/2018 a favore di Rizzoli Libri SPA Milano per acquisto di materiale didattico e riviste in lingua inglese. Il progetto coinvolge tutti e tre gli ordini di scuola inganzia, primaria e medie: il progetto risulta regolare con il raggiungimento degli obiettivi prefissati.
l'indice di tempestività dei pagamenti del 2018 è pari a - 25,17.

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

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 11:30, l'anno 2019 il giorno 28 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



GILI CRISTINA
VENTURINI ANNA MARIA

Cristina Gili
Anna Maria Venturini