

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/005

Presso l'Istituto CANELLI di CANELLI, l'anno 2018 il giorno 05, del mese di giugno, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso piazza della Repubblica, 3 - Canelli (AT).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIANFRANCO	GALLINOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	D'AMBROSIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *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. *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 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)
0	7	7	187	0	189	189	2	27.00

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)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni funzionanti con 24 ore (f)	Alunni funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni 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	0	5	0	5	94	0	93	0	93	2	1	18,60
Seconde	0	5	0	5	90	0	91	0	91	1	-1	18,20
Terze	0	6	0	6	120	0	119	0	119	3	1	19,83
Quarte	0	5	0	5	104	0	102	0	102	2	2	20,40
Quinte	0	6	0	6	124	0	127	0	127	4	-3	21,17
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	27	0	27	532	0	532	0	532	12	0	19,70
Prime	0	5	0	5	115	0	118	0	118	5	-3	23,60
Seconde	0	5	0	5	117	0	119	0	119	3	-2	23,80
Terze	0	5	0	5	132	0	128	0	128	4	4	25,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	0	15	364	0	365	0	365	12	-1	24,33



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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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 [†]	2
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	104
<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	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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	30

Il personale ATA a tempo indeterminato con contratto part-time inserito nella tabella, pari a n. 2 unità, si riferisce nel dettaglio a n. 2 collaboratori scolastici.

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, 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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 58.669,89		
Finanziamenti Statali	€ 36.805,09	€ 36.805,09	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 62.156,00	€ 62.156,00	1,00
Contributi da privati	€ 72.361,10	€ 72.361,10	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 739,13	€ 739,13	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 230.731,21	€ 172.061,32	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 230.731,21	€ 172.061,32	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 59.093,99	€ 41.874,83	0,71
Progetti	€ 171.637,22	€ 80.540,16	0,47
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 230.731,21	€ 122.414,99	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 49.646,33	0,00
Totale a Pareggio	€ 230.731,21	€ 172.061,32	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 49.646,33.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.656,00	€ 0,00	€ 40.656,00
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 12.196,80.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 131.201,49. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 30.261,95	-€ 7.376,68	€ 22.885,27
Totale Disponibilità	€ 58.669,89	€ 49.646,33	€ 108.316,22
Totale dell'attivo	€ 88.931,84	€ 42.269,65	€ 131.201,49
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 88.931,84	€ 42.269,65	€ 131.201,49
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 88.931,84	€ 42.269,65	€ 131.201,49
Totale a pareggio	€ 88.931,84	€ 42.269,65	€ 131.201,49

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 58.669,89
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 0,00	€ 131.405,32	€ 131.405,32	
Pagamenti	€ 0,00	€ 122.414,99	€ 122.414,99	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 67.660,22
Residui Attivi	€ 0,00	€ 40.656,00		€ 40.656,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 108.316,22

Il Fondo cassa al 31.12.2017 riportato nel modello J è pari ad euro 67.660,22 in concordanza con il mod. 56T della Sezione Tesoreria di Asti della Banca d'Italia, 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	€ 14.828,75	€ 13.361,48	€ 3.993,60	€ 0,00	€ 945,00	€ 291,50	€ 33.420,33	€ 33.420,33	100,00%	
A02	€ 0,00	€ 1.874,92	€ 900,00	€ 829,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 996,00	€ 21.114,58	€ 4.600,52	21,79%	
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	€ 694,98	€ 0,00	€ 3.159,00	€ 0,00	€ 4.559,08	€ 3.853,98	84,54%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 1.859,53	€ 4.146,19	€ 62.621,29	€ 3.448,11	€ 0,00	€ 5.782,00	€ 0,00	€ 165.293,22	€ 77.857,12	47,11%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.536,04	€ 147,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.344,00	€ 2.683,04	42,30%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE	€ 1.859,53	€ 20.849,86	€ 79.418,81	€ 9.113,29	€ 0,00	€ 9.886,00	€ 1.287,50	€ 230.731,21	€ 122.414,99	53,06%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	1,52%	17,04%	64,88%	7,45%	0,00%	8,08%	1,06%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,06%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,93%.

I Revisori procedono ad esaminare, con metodo a campione, la documentazione relativa ai progetti P02 "Crearleggiendo" (importo programmato 14.400,00 euro ed importo impegnato 11.536,85) e P06 "Innovazione didattica e nuove tecnologie" (importo programmato 7.350,43 ed importo impegnato 6.090,68), non riscontrando osservazioni da formulare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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*

Il prospetto relativo all'indice di tempestività per l'esercizio 2017 corrisponde a - 22,77 e risulta pubblicato sul sito internet dell'Istituto scolastico.

Con riferimento all'obbligo di cui all'art. 7 comma 4-bis del decreto legge 35/2013, convertito con legge 64/2013, l'Istituto Scolastico ha presentato la comunicazione di posizioni debitorie (Atto n. 12032000000023 del 20.4.2018) per debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati al 31/12/2017 e non estinti.

Da tale comunicazione non risultano debiti maturati al 31/12/2017 e non estinti per somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali .

Con riferimento all'art. 41 comma 1 del decreto legge n. 66/2014 si è presa visione della dichiarazione del Dirigente Scolastico resa nell'ambito della relazione illustrativa del Conto Consuntivo 2017.

Viene dichiarato che tutti i pagamenti sono stati effettuati alle scadenze previste e ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014.

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 11:05, l'anno 2018 il giorno 05 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GALLINOTTI GIANFRANCO
D'AMBROSIO ALESSANDRO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Alessandro D'Ambrosio". The signature is written in a cursive style with a large initial "A" and "D".