

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto IC OFFANENGO "FALCONE BORSELLINO di OFFANENGO, l'anno 2019 il giorno 01, del mese di aprile, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso la sede di Offanengo.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------|-----------|---|------------------|
| FRANCESCA | GOBBI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ROSARIO | CARNABUCI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

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. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

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 (g/c) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0 | 16 | 16 | 380 | 0 | 379 | 379 | 8 | 23,69 |

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 frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni 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-l) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime | 0 | 9 | 0 | 9 | 151 | 0 | 149 | | 149 | 4 | 2 | 16,56 |
| Seconde | 0 | 9 | 0 | 9 | 158 | 0 | 157 | 0 | 157 | 9 | 1 | 17,44 |
| Terze | 0 | 8 | 0 | 8 | 138 | 0 | 137 | 0 | 137 | 4 | 1 | 17,12 |
| Quarte | 0 | 9 | 0 | 9 | 170 | 0 | 169 | | 169 | 6 | 1 | 18,78 |
| Quinte | 0 | 8 | 0 | 8 | 162 | 0 | 162 | | 162 | 13 | 0 | 20,25 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 43 | 0 | 43 | 779 | 0 | 774 | 0 | 774 | 36 | 5 | 18,00 |
| Prime | | 6 | | 6 | 144 | | 145 | | 145 | 4 | -1 | 24,17 |
| Seconde | | 8 | | 8 | 162 | | 162 | | 162 | 10 | 0 | 20,25 |
| Terze | | 7 | | 7 | 149 | | 149 | | 149 | 9 | 0 | 21,29 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 21 | 0 | 21 | 455 | 0 | 456 | 0 | 456 | 23 | -1 | 21,71 |

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 | 115 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 18 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 3 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 9 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 14 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 7 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 14 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 11 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 7 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 14 |
| <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 | 214 |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i> | |
| | NUMERO |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi | 0 |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato | 1 |
| 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 | 3 |
| 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 | 18 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 0 |
| 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 | 9 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 43 |

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, 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 | € 307.048,29 | | |
| Finanziamenti Statali | € 47.486,09 | € 47.486,09 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 9.410,00 | € 9.410,00 | 1,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 136.503,33 | € 136.503,33 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 115.629,50 | € 115.629,50 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 108,41 | € 108,41 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 616.185,62 | € 309.137,33 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 616.185,62 | € 309.137,33 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività' | € 350.228,43 | € 123.641,92 | 0,36 |
| Progetti | € 247.808,83 | € 177.749,97 | 0,72 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 500,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 17.648,36 | | |
| Totale Spese | € 616.185,62 | € 301.391,89 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 7.745,44 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 616.185,62 | € 309.137,33 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 7.745,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% 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 | € 83.771,75 | € 82.941,87 | € 829,88 | € 58.517,04 | € 0,00 | € 59.346,92 |
| | Iniziali al 1/1/2018 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 2.596,97 | € 2.596,97 | € 0,00 | € 0,40 | € 0,00 | € 0,40 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 82.941,87 e pagati residui passivi per euro 2.596,57

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 440.478,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2018 | Variazioni | Situazione al 31/12/2018 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 85.485,64 | € 40.200,46 | € 125.686,10 |
| Totale Disponibilità | € 309.645,26 | € 5.147,99 | € 314.793,25 |
| Totale dell'attivo | € 395.130,90 | € 45.348,45 | € 440.479,35 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 395.130,90 | € 45.348,45 | € 440.479,35 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 2.596,97 | -€ 2.596,57 | € 0,40 |
| Consistenza Patrimoniale | € 392.533,93 | € 47.945,02 | € 440.478,95 |
| Totale a pareggio | € 395.130,90 | € 45.348,45 | € 440.479,35 |

Come già scritto nel verbale n° 4/2018 del 23/5/2018 (Analisi conto consuntivo 2017) erano stati accertati residui passivi pari a € 2.596,97 non riportati correttamente nel verbale Athena del 31/12/2016 chiuso ad euro 0,00.

Nel successivo conto consuntivo al 31/12/2017 è stato effettuato un nuovo errore di scrittura nel verbale Athena dei residui passivi riportando € 2.596,67 anziché 2.596,97. Nel presente verbale tale somma è stata scritta esattamente come indicato nella documentazione della Scuola (mod K in conto 2018); pertanto il presente verbale presenta una quadratura di € 0,30. La somma residua a debito dell'esercizio 2018 è pari a € 0,40.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 225.873,51 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 | | |
| Riscossioni | € 82.941,87 | € 250.620,29 | € 333.562,16 | |
| Pagamenti | € 2.596,97 | € 301.391,49 | € 303.988,46 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 255.447,21 |
| Residui Attivi | € 829,88 | € 58.517,04 | | € 59.346,92 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 0,40 | | € 0,40 |

| | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--------------|
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 314.793,73 |
|---------------------------------------|--|--|--|--------------|

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 255.447,21 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 | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 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 | € 3.682,43 | € 25.403,89 | € 7.676,89 | € 8.204,45 | € 0,00 | € 249,12 | € 0,00 | € 141.081,12 | € 45.216,78 | 32,06% |
| A02 | € 1.571,91 | € 35.872,65 | € 2.365,55 | € 13.214,46 | € 0,00 | € 23.542,57 | € 0,00 | € 207.289,31 | € 76.567,14 | 36,94% |
| A03 | € 1.858,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.858,00 | € 1.858,00 | 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 | € 5.079,56 | € 6.235,53 | € 117.683,05 | € 3.980,89 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 142.114,68 | € 132.979,03 | 93,58% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 4.848,67 | € 759,68 | € 10.734,50 | € 190,89 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 37.428,30 | € 16.533,74 | 44,18% |
| ALTRI PROGETTI | € 1.483,58 | € 20.841,00 | € 189,00 | € 4.765,41 | € 0,00 | € 958,21 | € 0,00 | € 68.265,85 | € 28.237,20 | 41,37% |
| TOTALE | € 18.524,15 | € 89.112,75 | € 138.648,99 | € 30.356,10 | € 0,00 | € 24.749,90 | € 0,00 | € 598.037,26 | € 301.391,89 | 50,40% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 6,15% | 29,57% | 46,01% | 10,08% | 0,00% | 8,22% | 0,00% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,40%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,73%.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L 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 12:30, l'anno 2019 il giorno 01 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GOBBI FRANCESCA
CARNABUCI ROSARIO

