

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto " BANFI " di VIMERCATE, l'anno 2018 il giorno 24, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso sede Vimercate.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	BARBATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROMINA	MORANDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

sono presenti il DS Prof. Giancarlo Sala e DSGA dott. Caterina Runfola

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. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

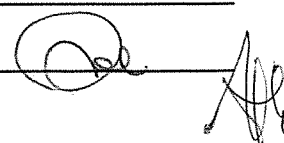
1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. Coerenza nella compilazione del modello K

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/0218 è la seguente:



N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>(c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		<i>Alunni iscritti al 1settem bre corsi diurni (d)</i>	<i>Alunni iscritti al 1settem bre corsi serali (e)</i>	<i>Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)</i>	<i>Alunni frequent anti classi corsi serali (g)</i>	<i>Totale alunni frequentan ti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	
Prime	8		8	218		216		216	1	2	0	27,00	0
Secon de	8		8	192		181		181	1	11	0	22,62	0
Terze	8		8	201		198		198		3	0	24,75	0
Quart e	10		10	213		207		207	1	6	0	20,70	0
Quint e	8		8	180		175		175		5	0	21,88	0
Total e	42	0	42	1.004	0	977	0	977	3	27	0	23,26	0

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	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	4
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	84
<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	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	11
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	27

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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 277.308,00		
Finanziamenti Statali	€ 94.388,82	€ 89.201,82	0,95
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 9.976,74	€ 9.976,74	1,00
Contributi da privati	€ 405.520,64	€ 403.038,64	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,36	€ 0,36	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 787.194,56	€ 502.217,56	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 64.476,88	0,00
Totale a pareggio	€ 787.194,56	€ 566.694,44	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 165.490,73	€ 143.617,45	0,87
Progetti	€ 599.828,74	€ 423.076,99	0,71
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 765.819,47	€ 566.694,44	
Avanzo di competenza	€ 21.375,09	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 787.194,56	€ 566.694,44	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un disavanzo di competenza di € 64.476,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 134.753,05	€ 53.427,28	€ 81.325,77	€ 1.111,39	€ 0,00	€ 82.437,16
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.681,92	€ 80,40	€ 1.601,52	€ 29.894,02	€ 0,00	€ 31.495,54

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 27.994,16

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 540.399,22. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 361.593,29	-€ 34.025,19	€ 327.568,10
Totale Disponibilità	€ 281.047,71	-€ 36.721,05	€ 244.326,66
Totale dell'attivo	€ 642.641,00	-€ 70.746,24	€ 571.894,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 642.641,00	-€ 70.746,24	€ 571.894,76
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.681,92	€ 29.813,62	€ 31.495,54
Consistenza Patrimoniale	€ 640.959,08	-€ 100.559,86	€ 540.399,22
Totale a pareggio	€ 642.641,00	-€ 70.746,24	€ 571.894,76

In sede di redazione del modello K 2017 l'istituto verifica che la variazione del modello k 2016 relativamente alle disponibilità contiene un errore materiale.

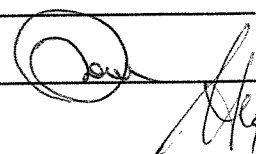
Il modello k 2017, sana l'errore inserendo nella variazione della disponibilità 2017 anche l'importo non contabilizzato precedentemente.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 144.236,87
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 53.427,28	€ 501.106,17	€ 554.533,45	
Pagamenti	€ 80,40	€ 536.800,42	€ 536.880,82	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 161.889,50
Residui Attivi	€ 81.325,77	€ 1.111,39		€ 82.437,16
Residui Passivi	€ 1.601,52	€ 29.894,02		€ 31.495,54
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 212.831,12

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 161.889,50 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

A handwritten signature in black ink, consisting of a circular initial followed by a stylized name.

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	€ 0,00	€ 6.756,22	€ 77.091,90	€ 4.951,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 98.637,19	€ 88.799,82	90,03%
A02	€ 0,00	€ 25.606,84	€ 10.730,82	€ 1.643,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.837,25	€ 52.020,00	€ 43.818,19	84,24%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.375,91	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.999,44	€ 0,00	€ 11.457,63	€ 10.999,44	96,01%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 7.435,02	€ 718,11	€ 157.071,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 187.442,00	€ 165.224,40	88,15%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.725,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.026,98	€ 4.725,21	42,86%
ALTRI PROGETTI	€ 45.753,92	€ 22.666,22	€ 184.707,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 401.359,76	€ 253.127,38	63,07%
TOTALE	€ 53.188,94	€ 55.747,39	€ 434.326,44	€ 6.594,98	€ 0,00	€ 10.999,44	€ 5.837,25	€ 765.319,47	€ 566.694,44	74,05%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,39%	9,84%	76,65%	1,17%	0,00%	1,95%	1,04%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 74,05%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,54%.

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

con la tecnica del campionamento si visiona il progetto P 102 (viaggi di istruzione):

il progetto è interamente finanziato da contributi dei genitori a supporto della didattica in aula.

programmazione di € 140.000, variazioni € 32.614,00, somme impegnate € 153.866,38, somme rimaste da pagare € 672,00 con una disponibilità residua € di 18.747,62.

Si verifica il mandato 16 del 23.01.2017 di € 6.776,00 quale pagamento della fattura di € 6.776,00 all'agenzia scam..

La documentazione risulta completa ed in ordine.

L'indice di tempestività dei pagamenti su base annuale è -311,84.

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
- 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 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

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 12:16, l'anno 2018 il giorno 24 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBATO NICOLA
MORANDI ROMINA

