

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2018/006**

Presso l'istituto SAVIGLIANO -PAPA GIOVANNI XXIII di SAVIGLIANO, l'anno 2018 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 12:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 68 provincia di CUNEO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DOMENICO	MASSOBRIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	CONTINO	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:

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/18 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)
	7	7	189		191	191	4	27,29

di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

'18 è la seguente:

o classi nanti a ipo rolungat 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/prolun gato (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)
	6	128		128		128	1	0	21,33
	6	117		114		114		3	19,00
	6	125		126		126	3	-1	21,00
	6	137		137		137	2	0	22,83
	5	108		105		105	2	3	21,00
	0					0		0	0
0	29	615	0	610	0	610	8	5	21,03
	5	94		95		95	5	-1	19,00
	5	109		107		107	3	2	21,40
	6	126		126		126	5	0	21,00
	0					0		0	0
0	16	329	0	328	0	328	13	1	20,50

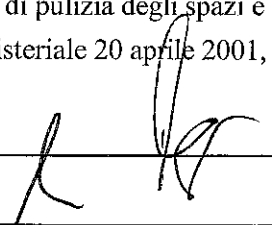


Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	106
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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. --- 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,



consuntivo
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	€ 204.018,62		
Finanziamenti Statali	€ 53.282,78	€ 53.282,78	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 91.987,15	€ 91.987,15	1,00
Contributi da privati	€ 90.027,95	€ 90.027,95	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,09	€ 0,09	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 439.316,59	€ 235.297,97	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 439.316,59	€ 235.297,97	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 124.795,41	€ 70.273,09	0,57
Progetti	€ 243.172,68	€ 127.826,71	0,53
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 322,85		
Disponibilita' da programmare	€ 71.025,65		
Totale Spese	€ 439.316,59	€ 198.099,80	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 37.198,17	0,00
Totale a Pareggio	€ 439.316,59	€ 235.297,97	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 37.198,17.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al	Riscossi consuntivo	Da riscuotere	Residui	Variaz. in	Totale Residui
	1/1/2018			esercizio 2018	diminuzione	
Residui Attivi	€ 72.156,81	€ 7.408,34	€ 64.748,47	€ 108.800,08	€ 0,00	€ 173.548,55
	Iniziali al	Pagati	Da pagare	Residui	Variaz. in	Totale Residui
	1/1/2018			esercizio 2018	diminuzione	
Residui Passivi	€ 13.425,44	€ 10.180,58	€ 3.244,86	€ 27.454,90	€ 0,00	€ 30.699,76

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7408,34 e pagati residui passivi per euro 10180,58

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 348.021,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

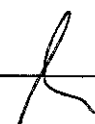
	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 110.637,69	-€ 3.833,03	€ 106.804,66
Totale Disponibilità	€ 217.444,06	€ 54.472,49	€ 271.916,55
Totale dell'attivo	€ 328.081,75	€ 50.639,46	€ 378.721,21
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 328.081,75	€ 50.639,46	€ 378.721,21
PASSIVO			
Totale debiti	€ 13.425,44	€ 17.274,32	€ 30.699,76
Consistenza Patrimoniale	€ 314.656,31	€ 33.365,14	€ 348.021,45
Totale a pareggio	€ 328.081,75	€ 50.639,46	€ 378.721,21

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 145.287,25
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 7.408,34	€ 126.497,89	€ 133.906,23	
Pagamenti	€ 10.180,58	€ 170.644,90	€ 180.825,48	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 98.368,00
Residui Attivi	€ 64.748,47	€ 108.800,08		€ 173.548,55
Residui Passivi	€ 3.244,86	€ 27.454,90		€ 30.699,76
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 241.216,79

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a € 98368 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.



veduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a miglioramento.

attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici zione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una ni di competenza finanziaria.

SPESE							
Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
€ 17.104,38	€ 939,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 111,00	€ 50.060,21	€ 24.275,90	48,50%
€ 9.021,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.525,53	€ 0,00	€ 41.863,80	€ 24.626,19	58,83%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.271,40	€ 12.831,00	60,33%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.540,00	€ 0,00	€ 11.600,00	€ 8.540,00	73,63%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
€ 48.003,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.690,00	€ 0,00	€ 164.348,83	€ 69.051,56	42,02%
€ 2.670,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.279,88	€ 49.505,70	75,84%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.050,40	€ 0,00	€ 13.543,97	€ 9.269,45	68,44%
€ 76.799,38	€ 939,43	€ 0,00	€ 30.805,93	€ 111,00	€ 367.968,09	€ 198.099,80	53,84%
38,77%	0,48%	0,00%	15,56%	0,06%			

è pari al 53,84%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al

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

P05 Teatro e Musica.

P08 Nuove tecnologie: competenze e dotazioni.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata nei termini.

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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2018 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MASSOBRIO DOMENICO

CONTINO FRANCESCO

