

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto IC "M. PASUBIO" TORREBELVICINO di TORREBELVICINO, l'anno 2018 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso sede istituto comprensivo.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------|-------------|---|------------------|
| EMILIA | BATTISTELLA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| DINO | PIVATO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla verifica la dsga sig.ra Emanuela Sacchetto e il D.S. Manuela Scotaccia

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. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*



Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12

Coerenza nella compilazione del modello J

ti Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

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 | | | | 0 | | 0,00 |

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) | 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 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 | 2 | 2 | 4 | 85 | 0 | 38 | 47 | 85 | 2 | 0 | 21,25 |
| Seconde | 0 | 2 | 2 | 4 | 80 | 0 | 38 | 42 | 80 | 1 | 0 | 20,00 |
| Terze | 0 | 2 | 2 | 4 | 67 | 0 | 35 | 31 | 66 | 1 | 1 | 16,50 |
| Quarte | 0 | 2 | 2 | 4 | 85 | 0 | 32 | 53 | 85 | 0 | 0 | 21,25 |
| Quinte | 0 | 3 | 2 | 5 | 79 | 0 | 46 | 33 | 79 | 2 | 0 | 15,80 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 11 | 10 | 21 | 396 | 0 | 189 | 206 | 395 | 6 | 1 | 18,81 |
| Prime | 0 | 3 | 2 | 5 | 86 | 0 | 63 | 23 | 86 | 3 | 0 | 17,20 |
| Seconde | 0 | 3 | 2 | 5 | 100 | 0 | 62 | 38 | 100 | 4 | 0 | 20,00 |
| Terze | 0 | 3 | 2 | 5 | 89 | 0 | 61 | 28 | 89 | 7 | 0 | 17,80 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 9 | 6 | 15 | 275 | 0 | 186 | 89 | 275 | 14 | 0 | 18,33 |

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 | 58 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 2 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 5 |
| 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 | 1 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| 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* | 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 | 82 |
| <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 | 0 |
| 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 | 0 |
| 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 | 1 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 18 |

Non si rilevano, 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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 131.768,33 | | |
| Finanziamenti Statali | € 25.119,84 | € 25.119,84 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 114.243,09 | € 114.243,09 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 144.498,30 | € 144.498,30 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 6,01 | € 6,01 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 415.635,57 | € 283.867,24 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 415.635,57 | € 283.867,24 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attivita' | € 64.787,32 | € 40.620,58 | 0,63 |
| Progetti | € 324.422,54 | € 170.102,59 | 0,53 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 300,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 26.125,71 | | |
| Totale Spese | € 415.635,57 | € 210.723,17 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 73.144,07 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 415.635,57 | € 283.867,24 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 73.144,07.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% di quelle programmate.

La disponibilità da programmare è costituita da residui attivi di provenienza Ministeriale del 2008.

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 | € 76.134,75 | € 45.708,14 | € 30.426,61 | € 79.029,49 | € 0,00 | € 109.456,10 |
| | Iniziali al 1/1/2017 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2017 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 28.752,65 | € 27.110,65 | € 1.642,00 | € 36.010,00 | € 0,00 | € 37.652,00 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 15.678,84 e pagati residui passivi per euro 33.515,73

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 292.301,62. I valori spostati dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2017 | Variazioni | Situazione al 31/12/2017 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 93.363,20 | -€ 11.973,98 | € 81.389,22 |
| Totale Disponibilità | € 166.520,98 | € 82.043,42 | € 248.564,40 |
| Totale dell'attivo | € 259.884,18 | € 70.069,44 | € 329.953,62 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 259.884,18 | € 70.069,44 | € 329.953,62 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 28.752,65 | € 8.899,35 | € 37.652,00 |
| Consistenza Patrimoniale | € 231.131,53 | € 61.170,09 | € 292.301,62 |
| Totale a pareggio | € 259.884,18 | € 70.069,44 | € 329.953,62 |

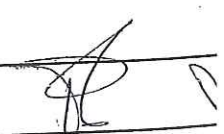
è verificato l'iscrizione sul registro dell'inventario al nr. 274 dei beni acquistati con fattura elettronica nr. 586 B del 6/06/2017 relativo all'acquisto nr. 1 Kit LIM presso la ditta Cover up di Sandrigo. Saldo fattura con mandato 231 del 9/07/2017 per euro 1.575. Saldo iva mandato nr. 281 del 04/08/2017 di euro 346,50.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2017 | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | € 84.386,23 |
| Riscossioni | € 45.708,14 | € 204.837,75 | € 250.545,89 |
| Pagamenti | € 27.110,65 | € 174.713,17 | € 201.823,82 |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | € 133.108,30 |
| Residui Attivi | € 30.426,61 | € 79.029,49 | € 109.456,10 |
| Residui Passivi | € 1.642,00 | € 36.010,00 | € 37.652,00 |
| Avanzo di amministrazione 31/12 | | | € 204.912,40 |

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 133.108,30 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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 | € 9.334,25 | € 5.510,23 | € 3.779,08 | € 413,07 | € 0,00 | € 1.693,36 | € 4,00 | € 33.423,42 | € 20.733,99 | 62,04% |
| A02 | € 0,00 | € 8.483,13 | € 7.803,00 | € 1.230,00 | € 0,00 | € 2.370,46 | € 0,00 | € 31.192,89 | € 19.886,59 | 63,76% |
| 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 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 171,01 | € 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 | € 5.223,02 | € 2.026,41 | € 50.711,22 | € 1.582,89 | € 0,00 | € 2.122,80 | € 0,00 | € 190.249,48 | € 61.666,34 | 32,42% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 0,00 | € 0,00 | € 5.972,24 | € 100,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 19.764,19 | € 6.072,24 | 30,73% |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 0,00 | € 101.315,64 | € 1.048,37 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 114.408,87 | € 102.364,01 | 89,48% |
| TOTALE | € 14.557,27 | € 16.019,77 | € 169.581,18 | € 4.374,33 | € 0,00 | € 6.186,62 | € 4,00 | € 389.209,86 | € 210.723,17 | 54,15% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 6,91% | 7,61% | 80,48% | 2,08% | 0,00% | 2,94% | 0,01% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,15%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 52,44%.

Si precisa che la tipologia di spesa "Altre spese" comprende anche quella relativa a " Rimborsi e poste correttive" per la quale non esiste apposita allocazione nella tabella.

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

Progetto P26 relativo interventi e servizi per gli studenti con una programmazione definitiva di euro 52351,56 e con un impegno di euro 14.594.87.

Il progetto comprende in massima parte l'offerta formativa dell'Istituto Scolastico. Le tematiche rappresentate nel progetto sono legate al rav "rapporto di autovalutazione" e al piano del miglioramento dell'offerta formativa. Il progetto si riferisce a lettorati di lingua inglese/francese a teatro, storia, accoglienza e giochi matematici. Tali attività risultano tutte interconnesse tra loro. Sono stati verificati i relativi mandati di pagamento.

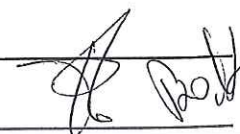
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*
- *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 2017 da parte del Consiglio di Istituto.

Relativamente all'Istituto Comprensivo si sono rilevati i seguenti indici di tempestività dei pagamenti:



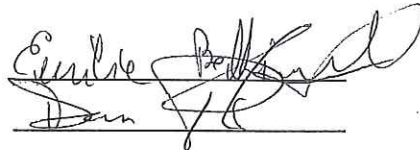
indice anno 2017 -6,20

indice I trimestre 2018 -1,90.

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

BATTISTELLA EMILIA

PIVATO DINO

Handwritten signatures of Emilia Battistella and Dino Pivato, written in black ink on a white background. The signatures are cursive and somewhat stylized, with the names clearly legible.