

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto I.C. SESTRI EST di GENOVA, l'anno 2018 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 32 provincia di GENOVA.

La riunione si svolge presso Genova.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	DE LUCCA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
UBALDO DARIO GIOVA	GUIDOTTI	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:

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. 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 (f/c)
0	4	4	92	0	92	92	6	23,00

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 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 (j=e-i)	Media alunni per classe (j/d)
Prime	0	0	5	5	102	0	0	103	103	4	-1	20,60
Seconde	0	1	3	4	80	0	19	63	82	2	-2	20,50
Terze	0	0	4	4	100	0	0	101	101	3	-1	25,25
Quarte	0	2	4	6	131	0	43	92	135	4	-4	22,50
Quinte	0	0	4	4	93	0	0	93	93	3	0	23,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	3	20	23	506	0	62	452	514	16	-8	22,35
Prime	0	3	0	3	62	0	64	0	64	4	-2	21,33
Seconde	0	3	0	3	48	0	49	0	49	8	-1	16,33
Terze	0	3	0	3	54	0	56	0	56	9	-2	18,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	9	0	9	164	0	169	0	169	21	-5	18,78

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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
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	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	107
<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	2
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	20

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	€ 136.665,45		
Finanziamenti Statali	€ 26.825,28	€ 26.825,28	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 51.065,69	€ 51.065,69	1,00
Contributi da privati	€ 52.320,00	€ 52.320,00	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 628,56	€ 628,56	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 267.504,98	€ 130.839,53	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 267.504,98	€ 130.839,53	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 90.935,05	€ 41.935,58	0,47
Progetti	€ 104.296,46	€ 39.887,65	0,39
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 72.073,47		
Totale Spese	€ 267.504,98	€ 81.823,23	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 49.016,30	0,00
Totale a Pareggio	€ 267.504,98	€ 130.839,53	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 49.016,30.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% 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	€ 55.271,33	€ 12.421,39	€ 42.849,94	€ 46.636,49	€ 0,00	€ 89.486,43
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variab. in diminuzione	Totale Residui

Residui Passivi	€ 9.616,37	€ 9.616,37	€ 0,00	€ 21.129,80	€ 0,00	€ 21.129,80
-----------------	------------	------------	--------	-------------	--------	-------------

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.390,82 e pagati residui passivi per euro 21.129,80.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 204.301,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 22.407,43	-€ 3.787,51	€ 18.619,92
Totale Disponibilità	€ 146.281,82	€ 60.529,73	€ 206.811,55
Totale dell'attivo	€ 168.689,25	€ 56.742,22	€ 225.431,47
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 168.689,25	€ 56.742,22	€ 225.431,47
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.616,37	€ 11.513,43	€ 21.129,80
Consistenza Patrimoniale	€ 159.072,88	€ 45.228,79	€ 204.301,67
Totale a pareggio	€ 168.689,25	€ 56.742,22	€ 225.431,47

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 91.010,49
Riscossioni	€ 12.421,39	€ 84.203,04	€ 96.624,43	
Pagamenti	€ 9.616,37	€ 60.693,43	€ 70.309,80	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 117.325,12
Residui Attivi	€ 42.849,94	€ 46.636,49		€ 89.486,43
Residui Passivi	€ 0,00	€ 21.129,80		€ 21.129,80
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 185.681,75

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 117.325,12 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

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

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*
- *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*
- *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.

I

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2018 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE LUCCA MARCO

GUIDOTTI UBALDO DARIO GIOVA



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	€ 4.866,00	€ 13.826,31	€ 3.856,60	€ 0,00	€ 1.415,67	€ 628,44	€ 56.734,08	€ 24.593,02	43,35%
A02	€ 0,00	€ 2.911,44	€ 2.313,56	€ 3.014,02	€ 0,00	€ 8.475,00	€ 0,00	€ 33.572,43	€ 16.714,02	49,79%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 232,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 395,91	€ 628,54	€ 628,54	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	€ 0,00	€ 642,23	€ 31.935,58	€ 1.063,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.898,62	€ 33.641,33	40,59%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.553,74	€ 358,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 18,09	€ 16.768,49	€ 3.930,43	23,44%
ALTRI PROGETTI	€ 2.315,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.629,35	€ 2.315,89	50,03%
TOTALE	€ 2.315,89	€ 8.419,67	€ 51.861,82	€ 8.292,74	€ 0,00	€ 9.890,67	€ 1.042,44	€ 195.231,51	€ 81.823,23	41,92%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,84%	10,30%	63,39%	10,14%	0,00%	12,09%	1,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,92%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,25%.