

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto DI TREBASELEGHE - "G.PONTI" di TREBASELEGHE, l'anno 2018 il giorno 24, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di PADOVA.

La riunione si svolge presso SEDE -PRESENTE DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CESARE	SANDIONIGI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLETTA	CONTIN	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:

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. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

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 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		7	2	9	169		123	48	171	8	-2	19,00
Seconde		7	3	10	197		138	66	204	3	-7	20,40
Terze		7	2	9	184		141	42	183	2	1	20,33
Quarte		9	2	11	205		164	40	204	8	1	18,55
Quinte		8	1	9	194		173	23	196	4	-2	21,78
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	38	10	48	949	0	739	219	958	25	-9	19,96
Prime		9		9	176		179		179	6	-3	19,89
Seconde		9		9	182		186		186	5	-4	20,67
Terze		9		9	192		194		194	7	-2	21,56
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	27	0	27	550	0	559	0	559	18	-9	20,70

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	102
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	159
<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	7
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	36

Si rilevano, altresì, n. 2 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	€ 50.755,43		
Finanziamenti Statali	€ 45.977,73	€ 45.977,73	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 44.997,00	€ 44.997,00	1,00
Contributi da privati	€ 112.832,53	€ 112.832,53	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.542,35	€ 1.542,35	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 256.105,04	€ 205.349,61	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 256.105,04	€ 205.349,61	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 201.450,05	€ 159.286,15	0,80
Progetti	€ 52.154,99	€ 34.188,24	0,66
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 254.105,04	€ 193.474,39	
Avanzo di competenza	€ 2.000,00	€ 11.875,22	5,94
Totale a Pareggio	€ 256.105,04	€ 205.349,61	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 11.875,22.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 77,00% di quelle programmate.

Squadratura tra totale attività programmazione definitiva della "Tabella attività e progetti" e totale attività programmazione definitiva Modulo H

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	€ 11.635,84	€ 10.772,62	€ 863,22	€ 21.200,00	€ 0,00	€ 22.063,22
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.115,04	€ 9.115,04	€ 0,00	€ 1.063,82	€ 0,00	€ 1.063,82

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 21.200,00 e pagati residui passivi per euro 1.063,82

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 153.332,57. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 91.994,49	-€ 1.435,28	€ 90.559,21
Totale Disponibilità	€ 60.013,18	€ 3.824,00	€ 63.837,18
Totale dell'attivo	€ 152.007,67	€ 2.388,72	€ 154.396,39
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 152.007,67	€ 2.388,72	€ 154.396,39
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.115,04	-€ 8.051,22	€ 1.063,82
Consistenza Patrimoniale	€ 142.892,63	€ 10.439,94	€ 153.332,57
Totale a pareggio	€ 152.007,67	€ 2.388,72	€ 154.396,39

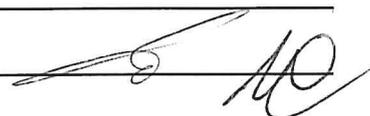
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 48.234,63
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 10.772,62	€ 184.149,61	€ 194.922,23	
Pagamenti	€ 9.115,04	€ 192.410,57	€ 201.525,61	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 41.631,25
Residui Attivi	€ 863,22	€ 21.200,00		€ 22.063,22
Residui Passivi	€ 0,00	€ 1.063,82		€ 1.063,82
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 62.630,65

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a €41.631,25 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

L'indice di tempestività per l'anno 2017, riportato anche sul sito dell'Istituto, è pari a -14,24



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	€ 18.211,64	€ 23.966,69	€ 1.082,20	€ 0,00	€ 418,12	€ 304,07	€ 60.826,53	€ 43.982,72	72,31%
A02	€ 0,00	€ 16.894,95	€ 69.630,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15,33	€ 101.097,34	€ 86.541,07	85,61%
A03	€ 7.144,64	€ 0,00	€ 2.257,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.542,28	€ 14.620,11	€ 10.944,50	74,86%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.817,86	€ 0,00	€ 24.906,07	€ 17.817,86	71,55%
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	€ 3.809,17	€ 29.979,07	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.154,99	€ 34.188,24	65,56%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 7.144,64	€ 38.915,76	€ 125.834,13	€ 1.482,20	€ 0,00	€ 18.235,98	€ 1.861,68	€ 253.605,04	€ 193.474,39	76,29%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,70%	20,12%	65,04%	0,77%	0,00%	9,43%	0,97%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 76,29%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,56%.

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

-Progetto Integrazione ed Inclusione P02: Finanziato da fondi famiglie ed è rivolto alle classi seconde dei due plessi, inteso a sensibilizzare gli studenti alle problematiche riguardanti il mondo dei disabili

Il tutto si è svolto grazie a una convenzione con l'associazione del territorio.

-Progetto Salute e Ambiente P04: Finanziato integralmente dal Comune di Massanzago ed è rivolto agli alunni della scuola primaria di Massanzago. Il progetto intende prevenire rischi ed episodi di bullismo. Gli incontri, svolti con genitori ed alunni, sono stati tenuti da personale esterno, individuato tramite avviso pubblico.

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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2018 il giorno 24 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANDIONIGI CESARE
CONTIN NICOLETTA

