

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto CD QUINTO CIRCOLO di PIACENZA, l'anno 2018 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso VIA MANFREDI, 40 PIACENZA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	DASTOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	FAVA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Signora Mariolina Solari.

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

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. 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 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	11	11	285	0	288	288	5	26,19

**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 (i-e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	1	3	4	83	0	19	65	84	4	-1	21,00
Seconde	0	1	4	5	112	0	22	88	110	3	2	22,00
Terze	0	1	4	5	99	0	22	79	101	4	-2	20,20
Quarte	0	1	4	5	110	0	23	92	115	6	-5	23,00
Quinte	0	1	4	5	111	0	21	91	112	5	-1	22,40
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>19</b>	<b>24</b>	<b>515</b>	<b>0</b>	<b>107</b>	<b>415</b>	<b>522</b>	<b>22</b>	<b>-7</b>	<b>21,75</b>
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

OP

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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	96
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	26

Non si rilevano, altresì, 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	€ 43.091,75		
Finanziamenti Statali	€ 29.714,45	€ 29.714,45	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 19.305,19	€ 19.305,19	1,00
Contributi da privati	€ 27.269,32	€ 27.235,86	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 119.380,72	€ 76.255,51	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 119.380,72	€ 76.255,51	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 65.965,59	€ 34.127,72	0,52
Progetti	€ 52.280,39	€ 36.111,74	0,70
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 1.034,74		
Totale Spese	€ 119.380,72	€ 70.239,46	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 6.016,05	0,00
Totale a Pareggio	€ 119.380,72	€ 76.255,51	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 6.016,05.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 25.316,92	€ 2.356,68	€ 22.960,24	€ 2.135,89	€ 0,00	€ 25.096,13
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.400,28	€ 11.766,22	€ 634,06	€ 15.722,62	€ 634,06	€ 15.722,62

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 5.414,05.  
Si rilevano radiazioni residui passivi di € 634,06 approvata dal consiglio di Circolo in data 15/12/2017 delibera n 2 e decreto autorizzativo dal Dirigente n 24 del 24/12/2017.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 91.242,15. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 51.980,63	-€ 10.480,34	€ 41.500,29
Totale Disponibilità	€ 55.492,03	€ 9.972,45	€ 65.464,48
Totale dell'attivo	€ 107.472,66	-€ 507,89	€ 106.964,77
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 107.472,66	-€ 507,89	€ 106.964,77
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 16.375,75	-€ 653,13	€ 15.722,62
Consistenza Patrimoniale	€ 91.096,91	€ 145,24	€ 91.242,15
Totale a pareggio	€ 107.472,66	-€ 507,89	€ 106.964,77

I revisori rilevano che il nell'anno 2016 non sono state inserite le "variazioni" di € -3.975,47 per una situazione al 31/12 di € 12.400,28 per garantire la corrispondenza contabile dell'anno 2017 si provvede a modificare la voce "variazioni".

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 30.175,11
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 2.356,68	€ 74.119,62	€ 76.476,30	
Pagamenti	€ 11.766,22	€ 54.516,84	€ 66.283,06	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 40.368,35
Residui Attivi	€ 22.960,24	€ 2.135,89		€ 25.096,13
Residui Passivi	€ 0,00	€ 15.722,62		€ 15.722,62
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 49.741,86

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a €. 40.368,35 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

I revisori hanno verificato che alla chiusura dell'esercizio in esame, il Fondo Minute Spese è stato regolarmente versato con reversale n 60 del 14/12/2017 di € 500,00.

### 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	€ 1.327,00	€ 8.648,93	€ 14.172,97	€ 4.473,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 871,85	€ 38.475,99	€ 29.493,89	76,66%
A02	€ 0,00	€ 3.209,54	€ 0,00	€ 472,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.299,84	€ 3.682,23	35,76%
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	€ 171,60	€ 0,00	€ 780,00	€ 0,00	€ 17.189,76	€ 951,60	5,54%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 2.594,25	€ 5.270,75	€ 16.702,51	€ 1.516,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.981,48	€ 26.084,10	65,25%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 531,32	€ 0,00	€ 9.496,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.298,91	€ 10.027,64	81,54%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 4.452,57	€ 17.129,22	€ 40.371,80	€ 6.634,02	€ 0,00	€ 780,00	€ 871,85	€ 118.245,98	€ 70.239,46	59,41%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	6,34%	24,39%	57,48%	9,45%	0,00%	1,12%	1,25%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,41%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,08%.



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

Progetto n P06 Gite - fondi con contributo dei genitori di € 3.449,99 mandato n 41 del 17/07/2017 Soc. Saling Tour Sri di Fiorenzuola D'Adda Piacenza - Viaggi di istruzione degli alunni della scuola primaria fatture: n. 255/2017PA del 24/05/2017 n. 227/2017PA del 17/05/2017 n. 234/2017PA del 22/05/2017 n. 232/2017PA del 19/05/2017 noleggio autobus CIGZ351CF80E3 affidamento in economia con comparazione aggiudicazione alla migliore offerta, procedura negoziata per affidamento diretto Contratto con prot. n. 846/A15 del 03/03/2017- DURC scadenza 21/10/2017- Tracciabilità del 06/03/2017.

Progetto P29 "Accoglienza e potenziamento linguistico alunni stranieri" finanziato con fondi Ministeriali e Comunali per acquisto testi per officine interattive, di € 384,44 fattura n 56/b del 23/06/2017 Libreria Postumia di Gobbi Marzia Piacenza - fattura n 56B del 23/06/2017 CIGZ1E1EE0AD4 tracciabilità del 23/06/2017 DURC con scadenza 7/11/2017.

La documentazione esaminata risulta regolare e completa.

I revisori hanno accertato ai sensi dell'art. 9 del DPCM 22/09/2014, l'indice di tempestività annuale dei pagamenti è di -5.

Al consuntivo è allegato la comunicazione di assenza di posizioni debitorie per la ricognizione del debito ai sensi del decreto legge 8 aprile 2013, n. 35 convertito con modifica della legge 6 giugno 2013, n. 64 in data 09/04/2018 con atto n 113791500000010.

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 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
- 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*
- *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 15:00, l'anno 2018 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DASTOLI ANNA

FAVA ANTONELLA

  
