

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/003

Presso l'Istituto "SAN FRANCESCO D'ASSISI" di BIELLA, l'anno 2018 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di BIELLA.

La riunione si svolge presso Biella.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	PERETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCIA	LISA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA dott.ssa Umilio Patrizia.

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

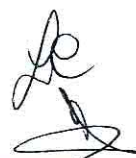
Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. 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*
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)
	9	9	168		177	177	3	19,67



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 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		4	1	5	84		67	15	82	3	2	16,40
Seconde		4	1	5	83		67	18	85	1	-2	17,00
Terze		5	2	7	90		67	19	86	2	4	12,29
Quarte		4	2	6	115		82	35	117	6	-2	19,50
Quinte		5	2	7	129		101	30	131	0	-2	18,71
Pluriclassi		2	0	2	35		35		35	0	0	17,50
Totale	0	24	8	32	536	0	419	117	536	12	0	16,75
Prime		6		6	132		136		136	3	-4	22,67
Seconde		6		6	139		139		139	5	0	23,17
Terze		5		5	131		131		131	0	0	26,20
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	0
Totale	0	17	0	17	402	0	406	0	406	8	-4	23,88




Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
	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	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
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	1
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	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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	139
<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	6
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	20
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	33

Si rilevano, altresì, n. zero 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.

Il D.S. è in reggenza.

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	€ 94.490,94		
Finanziamenti Statali	€ 36.351,50	€ 36.351,50	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 7.576,00	€ 7.576,00	1,00
Contributi da privati	€ 69.743,62	€ 69.743,62	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.129,32	€ 2.129,32	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 210.291,38	€ 115.800,44	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 210.291,38	€ 115.800,44	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 135.295,04	€ 79.119,74	0,59
Progetti	€ 39.289,18	€ 20.045,05	0,52
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 386,67		
Disponibilita' da programmare	€ 35.320,49		
Totale Spese	€ 210.291,38	€ 99.164,79	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 16.635,65	0,00
Totale a Pareggio	€ 210.291,38	€ 115.800,44	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 16.635,65.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Il fondo di riserva pari ad €. 386,67 non è stato utilizzato.

La disponibilità da programmare, pari ad €. 35.320,49 è formata da residui attivi anni 2008 e 2009 a carico MIUR che



risultano difficilmente esigibili e che ammontano ad €. 15.622,77 e avanzo non vincolato €. 19.697,72.

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	€ 17.230,67	€ 1.607,90	€ 15.622,77	€ 818,18	€ 0,00	€ 16.440,95
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 579,00	€ 579,00	€ 0,00	€ 9.271,29	€ 0,00	€ 9.271,29

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 818,18 e pagati residui passivi per euro 7.171,29.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 187.668,50. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 74.512,78	€ 2.029,13	€ 76.541,91
Totale Disponibilità	€ 95.069,94	€ 25.327,94	€ 120.397,88
Totale dell'attivo	€ 169.582,72	€ 27.357,07	€ 196.939,79
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 169.582,72	€ 27.357,07	€ 196.939,79
PASSIVO			
Totale debiti	€ 579,00	€ 8.692,29	€ 9.271,29
Consistenza Patrimoniale	€ 169.003,72	€ 18.664,78	€ 187.668,50
Totale a pareggio	€ 169.582,72	€ 27.357,07	€ 196.939,79

Il totale delle immobilizzazioni coincide con quello dei libri inventari al 31/12/2017.

Si è effettuato il rinnovo inventariale e l'ammortamento è stato eseguito automaticamente dal programma ARGO prima della chiusura (circ. 2233 del 02/04/2012).

E' stata effettuata la ricognizione quinquennale (art. 24 comma 9 del Regolamento).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

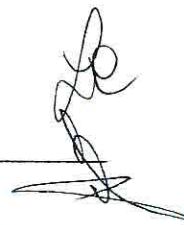
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 77.839,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 1.607,90	€ 114.982,26	€ 116.590,16	
Pagamenti	€ 579,00	€ 89.893,50	€ 90.472,50	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 103.956,93
Residui Attivi	€ 15.622,77	€ 818,18		€ 16.440,95
Residui Passivi	€ 0,00	€ 9.271,29		€ 9.271,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 111.126,59

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a €. 103.956,93 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, ma non con il Mod. 56T del mese di dicembre 2017 pari ad €. 103.943,93 differenza di €. 13,00 dovuta a provvisori in entrata del 29/12/2017 su c/c bancario.

Il fondo minute spese, pari ad €. 300,00, anticipato al DSGA con mandato n. 149 del 12/09/2017 è stato regolarmente restituito con apposita reverse n. 164 del 28/12/2017 e n. 165 del 28/12/2017.

Il c/c postale non viene utilizzato.



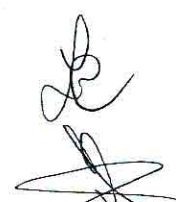
Spese Per Attività e Progetti

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	€ 995,25	€ 6.380,60	€ 8.944,85	€ 420,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.063,13	€ 16.740,76	46,43%
A02	€ 0,00	€ 857,74	€ 49.925,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.281,72	€ 50.782,83	60,98%
A03	€ 3.184,31	€ 0,00	€ 4.273,70	€ 42,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.596,19	€ 7.500,61	78,17%
A04	€ 0,00	€ 68,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.027,22	€ 0,00	€ 6.354,00	€ 4.095,54	64,46%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 1.950,69	€ 0,00	€ 18.094,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.289,18	€ 20.045,05	51,02%
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	€ 6.130,25	€ 7.306,66	€ 81.238,00	€ 462,66	€ 0,00	€ 4.027,22	€ 0,00	€ 174.584,22	€ 99.164,79	56,81%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	6,19%	7,37%	81,93%	0,47%	0,00%	4,07%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,81%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,02%.



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

I progetti contengono descrizione sintetica ed obiettivi che si tendono perseguire. Le schede espongono il risultato raggiunto e i risultati attesi sono monitorati in itinere ed alla fine da parte del DSGA e del D.S.

P01 su una programmazione €. 11.984,06 si sono impegnati €. 3.415,40 con una rimanenza di €. 8.568,66. Tale disponibilità verrà reimpiegata nell'esercizio 2018. Le somme spese sono state utilizzate per contratto di assistenza tecnica e manutenzione informatica, canone gestione software per registro elettronico. Al termine dell'esercizio non sono rimaste somme da liquidare. La rimanenza è dovuta a fondi pervenuti a fine anno 2017.

P03 su una programmazione di €. 21.665,12 si sono impegnati €. 10.989,65 con una rimanenza di €. 10.675,47. Tale disponibilità verrà reimpiegata nell'esercizio 2018. La rimanenza è dovuta a fondi pervenuti a fine anno 2017.

Le somme spese sono relative alla realizzazione dei progetti per l'ampliamento dell'offerta formativa. Al termine dell'esercizio è rimasta da liquidare l'IVA su fattura pagata nel mese di dicembre per €. 81,15.

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
- 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

Le risultanze del Mod. M coincidono con quelle del Mod. N per la parte relativa alle spese di personale.

Il DS e il DSGA hanno stilato la prevista dichiarazione (datata 15/03/2018) che non esistono gestioni fuori bilancio.

Le variazioni di bilancio, per complessivi €. 73.110,71, evidenziate nel Mod. I sono conseguenti a maggiorazioni e/o diminuzioni di entrate previste e nuove entrate.

Le medesime sono state trasmesse al Consiglio di Istituto - a seconda dei casi per conoscenza o per relativa delibera (DI n. 44/2001 art. 6 commi 2 e 4), rispettivamente con verbale n. 6 consiglio di istituto del 08/05/2017 delibera n. 23; verbale n. 7 consiglio di istituto del 28/06/2017 delibera n. 25; verbale n. 1 consiglio di istituto del 13/11/2017 delibera n. 7; verbale n. 2 consiglio di istituto del 11/12/2017, delibera n. 13 variazioni dal 10/12/2017 al 31/12/2017 da presentare prossimo C.I.

Relativamente all'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2017, è stata sottoscritta l'attestazione ai sensi dell'art. 41 comma 1 D.Lgs 66/2014. Dal prospetto analitico si sono riscontrati i seguenti valori:

Indice di tempestività anno 2017 -14,46; I trimestre -11,05; II trimestre -10,25; III trimestre -23,88, IV trimestre -22,75

Il riscontrato ritardo si riferisce alla fatt. n. 8717309345 del 13/10/2017 assunta a protocollo il 17/10/2017 scaduta il 12/11/2017 a pagata il 30/11/2017 per attivazione istruttoria, da parte dello sportello Unico Previdenziale, in seguito a richiesta DURC in data 07/11/2017 con rilascio il 29/11/2017.

E' stato ottemperato l'obbligo di pubblicazione sul sito (art. 33 D.LGS 33/2013).

La C.U. è stata inviata in data 01/03/2018.

L'IRAP 2016 è stata inviata in data 06/07/2017.

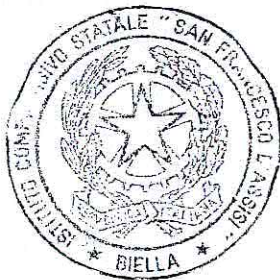
Conclusioni

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 11:05, l'anno 2018 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PERETTI LAURA

LISA LUCIA



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
