

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto IC VIA ACQUARONI di ROMA, l'anno 2018 il giorno 07, del mese di giugno, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA TERESA	GIUSEPPINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONETTA	RUSCIGNO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Sig. ra Daniela Filippi.

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. Correttezza modelli
2. Regolare chiusura del fondo minute spese
3. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
4. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
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)
5	7	12	321	121	170	291	8	24,25



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	1	1	3	4	80		21	59	80	3	0	20,00
Seconde	2	2	4	6	106		31	68	99	3	7	16,50
Terze	2	2	4	6	121		34	73	107	7	14	17,83
Quarte	1	1	4	5	91		19	78	97	9	-6	19,40
Quinte	2	2	4	6	102		32	68	100	6	2	16,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	19	27	500	0	137	346	483	28	17	17,89
Prime		2	2	4	91		49	40	89	11	2	22,25
Seconde		3	2	5	106		68	34	102	8	4	20,40
Terze		3	2	5	87		56	33	89	5	-2	17,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	6	14	284	0	173	107	280	24	4	20,00

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		87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti di religione incaricati annuali		0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		0
<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		132
<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		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		15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		1
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		23

Si rilevano, altresì, n.5 posti di organico coperti da personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto

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	€ 229.893,85		
Finanziamenti Statali	€ 183.014,57	€ 183.014,57	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 55.795,85	€ 54.275,05	0,98
Contributi da privati	€ 86.452,60	€ 62.428,10	0,73
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 579,00	€ 568,96	0,99
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 555.735,87	€ 300.286,68	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 555.735,87	€ 300.286,68	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 255.588,93	€ 143.072,87	0,56
Progetti	€ 236.961,79	€ 132.190,24	0,56
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 4.508,89		
Disponibilita' da programmare	€ 58.676,26		
Totale Spese	€ 555.735,87	€ 275.263,11	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 25.023,57	0,00
Totale a Pareggio	€ 555.735,87	€ 300.286,68	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 25.023,57.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% 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	€ 59.747,80	€ 11.959,78	€ 47.788,02	€ 32.266,54	€ 0,00	€ 80.054,56
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.943,25	€ 19.901,79	€ 41,46	€ 27.974,41	€ 41,46	€ 27.974,41

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 16.520,54 e pagati residui passivi per euro 26.774,41.

L'Istituto ha proceduto, con decreto del Dirigente Scolastico del 24 luglio 2017 prot. n. 2287 A9, alla radiazione di residui passivi per un importo complessivo di euro 41,46.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 338.542,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 52.829,72	€ 15.300,71	€ 68.130,43
Totale Disponibilità	€ 250.761,06	€ 47.625,70	€ 298.386,76
Totale dell'attivo	€ 303.590,78	€ 62.926,41	€ 366.517,19
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 303.590,78	€ 62.926,41	€ 366.517,19
PASSIVO			
Totale debiti	€ 19.943,25	€ 8.031,16	€ 27.974,41
Consistenza Patrimoniale	€ 283.647,53	€ 54.895,25	€ 338.542,78
Totale a pareggio	€ 303.590,78	€ 62.926,41	€ 366.517,19

Il totale delle disponibilità liquide è comprensivo del saldo del conto corrente postale al 31 dicembre 2017 di euro 15.453,47.

I revisori procedono ad un controllo a campione dei seguenti beni:

n. inventario 607 e n. 1 Notebook HP preso in carico il 30 novembre 2017, categoria III[^], valore di euro 488,00; Per il relativo acquisto è stato emesso il mandato n. 297 del 30 novembre 2017 di euro 2.000,00 (tale importo comprende anche 2 LIM, 2 videoproiettori e un altro notebook) a favore di Tregi Soluzioni Informatiche, fattura n. 182-2017 del 30 novembre 2017 ed il mandato n. 309 del primo dicembre 2017 relativo al pagamento dell' IVA per euro 440,00. E' presente la certificazione della tracciabilità dei flussi e della regolarità contributiva. E' stata rispettata la normativa in materia di split payment.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 190.089,30
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 11.959,78	€ 268.020,14	€ 279.979,92	
Pagamenti	€ 19.901,79	€ 247.288,70	€ 267.190,49	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 202.878,73
Residui Attivi	€ 47.788,02	€ 32.266,54		€ 80.054,56
Residui Passivi	€ 0,00	€ 27.974,41		€ 27.974,41
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 254.958,88

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 202.878,73 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro e con il modello 56T fornito dalla Banca d' Italia.



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 Esteri (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 0,00	€ 2.039,66	€ 118.637,26	€ 466,54	€ 0,00	€ 305,00	€ 0,00	€ 169.499,52	€ 121.448,46	71,66%	
A02	€ 0,00	€ 4.529,79	€ 9.991,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 671,00	€ 0,00	€ 57.879,46	€ 15.192,47	26,25%	
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	€ 10.900,00	€ 0,00	0,00%	
A05	€ 0,00	€ 6.431,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.309,95	€ 6.431,94	37,16%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 37.935,56	€ 5.844,74	€ 31.465,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.109,33	€ 0,00	€ 196.667,67	€ 106.354,80	54,08%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 385,88	€ 0,00	€ 4.659,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.244,12	€ 5.044,88	27,66%	
ALTRI PROGETTI	€ 1.000,00	€ 4.017,81	€ 631,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.141,39	€ 0,00	€ 22.050,00	€ 20.790,56	94,29%	
TOTALE	€ 39.321,44	€ 22.863,94	€ 165.384,47	€ 466,54	€ 0,00	€ 47.226,72	€ 0,00	€ 492.550,72	€ 275.263,11	55,89%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	14,29%	8,31%	60,09%	0,17%	0,00%	17,16%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,89%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 55,79%.



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

Progetto P08 " Progetto Informatico " che ha comportato impegni per complessivi euro 29.111,79 e pagamenti di euro 14.176,79 con i mandati 233,234,257, 260,297,309,316,320,329,333,337 relativi al periodo 29 agosto 2017 - 15 dicembre 2017 . La relativa documentazione risulta regolare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

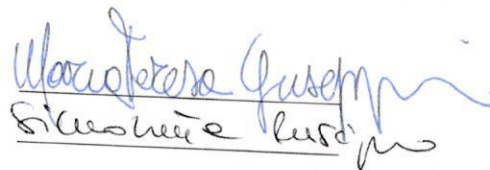
- I modelli sono correttamente compilati
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello 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 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

La certificazione Unica per l' anno 2017 è stata inviata in data 14 febbraio 2018. I Revisori, inoltre, hanno accertato che l' Istituto ha provveduto al calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l' anno 2017, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo n. 33/2013 e che lo stesso risulta pari a - 21,23 giorni. 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 14:30, l'anno 2018 il giorno 07 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIUSEPPINI MARIA TERESA
RUSCIGNO SIMONETTA


Maria Teresa Giuseppini
Ruscigno Simonetta