

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto "A. GHISLERI" di CREMONA, l'anno 2018 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Cremona.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELO	NOCERA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	BUSSETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il D.S.G.A. la sig.ra Roberta Pecoraro.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

Classi/Sezioni	Aluni Iscritti	Aluni frequentanti

	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1settem bre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1settem bre corsi serali (e)	Alumni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alumni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alumni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alumni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alumni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alumni per classe corsi diurni (f/a)	Media alumni per classe corsi serali (g/b)
Prime	6		6	166		167		167	3	-1	0	27,83	0
Secon de	7		7	155		153		153	1	2	0	21,86	0
Terze	9		9	210		212		212	2	-2	0	23,56	0
Quart e	9		9	183		175		175		8	0	19,44	0
Quint e	8		8	165		164		164	1	1	0	20,50	0
Total e	39	0	39	879	0	871	0	871	7	8	0	22,33	0

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	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	100
<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	7
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	4
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	28

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, 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	€ 609.973,81		
Finanziamenti Statali	€ 158.063,96	€ 158.063,96	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 10.354,76	€ 10.354,76	1,00
Contributi da privati	€ 222.573,39	€ 222.573,39	1,00
Gestioni economiche	€ 109.246,53	€ 109.246,53	1,00
Altre entrate	€ 70.626,26	€ 70.626,26	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.180.838,71	€ 570.864,90	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.180.838,71	€ 570.864,90	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 721.530,46	€ 364.480,65	0,51
Progetti	€ 289.003,88	€ 123.876,00	0,43
Gestioni economiche	€ 169.203,24	€ 67.366,53	0,40
Fondo di Riserva	€ 1.101,13		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 1.180.838,71	€ 555.723,18	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 15.141,72	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.180.838,71	€ 570.864,90	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 15.141,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.230,14	€ 4.000,84	€ 8.229,30	€ 35.583,76	€ 0,00	€ 43.813,06

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 24.754,11.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 881.411,27. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 286.461,13	-€ 57.494,17	€ 228.966,96
Totale Disponibilità	€ 649.532,73	€ 46.724,64	€ 696.257,37
Totale dell'attivo	€ 935.993,86	-€ 10.769,53	€ 925.224,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 935.993,86	-€ 10.769,53	€ 925.224,33
PASSIVO			
Totale debiti	€ 12.230,14	€ 31.582,92	€ 43.813,06
Consistenza Patrimoniale	€ 923.763,72	-€ 42.352,45	€ 881.411,27
Totale a pareggio	€ 935.993,86	-€ 10.769,53	€ 925.224,33

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 622.203,95
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 0,00	€ 570.864,90	€ 570.864,90	
Pagamenti	€ 4.000,84	€ 520.139,42	€ 524.140,26	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 668.928,59
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Residui Passivi	€ 8.229,30	€ 35.583,76		€ 43.813,06
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 625.115,53

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 668.928,59 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

SP
MOC

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.

SPESA											
	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	€ 3.354,17	€ 3.789,89	€ 67.789,32	€ 20.139,13	€ 0,00	€ 3.783,26	€ 70.168,56	€ 293.709,06	€ 169.024,33	57,55%	
A02	€ 0,00	€ 7.513,69	€ 138.077,41	€ 17.363,48	€ 0,00	€ 30.358,00	€ 1.808,52	€ 389.104,32	€ 195.121,10	50,15%	
A03	€ 335,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.309,49	€ 335,22	3,26%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.407,59	€ 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	€ 83.371,60	€ 137,06	€ 27.960,49	€ 11.806,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 600,00	€ 289.003,88	€ 123.876,00	42,87%	
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	€ 87.060,99	€ 11.440,64	€ 233.827,22	€ 49.309,46	€ 0,00	€ 34.141,26	€ 72.577,08	€ 1.010.534,34	€ 488.356,65	48,33%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	17,83%	2,35%	47,89%	10,10%	0,00%	7,00%	14,87%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,33%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,87%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P02 "area tecnica" senza nulla da segnalare.

I revisori hanno accertato il calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 pari a -25,01.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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 "A. GHISLERI".

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2018 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NOCERA CARMELO

BUSSETTI MARCO

