

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IC GABRIO PIOLA/GIUSSANO di GIUSSANO, l'anno 2019 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso via Massimo D'Azeglio n. 41 Giussano.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|----------|---|------------------|
| MASSIMO | SOCAL | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| GIOVANNA | DICUONZO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2018 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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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. *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 2018/2019 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | 7 | 7 | 161 | | 165 | 165 | 8 | 23,58 |



Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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 | | 2 | 3 | 5 | 99 | | 32 | 66 | 98 | 1 | 1 | 19,60 |
| Seconde | | 2 | 3 | 5 | 115 | | 42 | 74 | 116 | 9 | -1 | 23,20 |
| Terze | | 2 | 3 | 5 | 111 | | 43 | 70 | 113 | 3 | -2 | 22,60 |
| Quarte | | 2 | 3 | 5 | 103 | | 37 | 66 | 103 | 10 | 0 | 20,60 |
| Quinte | | 2 | 3 | 5 | 104 | | 43 | 63 | 106 | 7 | -2 | 21,20 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 10 | 15 | 25 | 532 | 0 | 197 | 339 | 536 | 30 | -4 | 21,44 |
| Prime | | 5 | 1 | 6 | 149 | | 122 | 26 | 148 | 13 | 1 | 24,67 |
| Seconde | | 4 | 1 | 5 | 97 | | 81 | 16 | 97 | 6 | 0 | 19,40 |
| Terze | | 5 | | 5 | 104 | | 103 | | 103 | 13 | 1 | 20,60 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 14 | 2 | 16 | 350 | 0 | 306 | 42 | 348 | 32 | 2 | 21,75 |




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 | 78 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 7 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 14 |
| 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 | 8 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 11 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 2 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 3 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 1 |
| 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 | 128 |
| <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 | 5 |
| 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 | 17 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| 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 |

Non si rilevano 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, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilità' (b/a) |
|---------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 186.956,37 | | |
| Finanziamenti Statali | € 27.348,24 | € 27.348,24 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 37.118,00 | € 37.118,00 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 44.556,19 | € 44.556,19 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 0,05 | € 0,05 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 295.978,85 | € 109.022,48 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 23.441,72 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 295.978,85 | € 132.464,20 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività' | € 139.635,04 | € 82.595,53 | 0,60 |
| Progetti | € 74.384,44 | € 49.868,67 | 0,68 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 923,07 | | |
| Disponibilità' da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 214.942,55 | € 132.464,20 | |
| Avanzo di competenza | € 81.036,30 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 295.978,85 | € 132.464,20 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 23.441,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/2018 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 63.378,00 | € 5.062,00 | € 58.316,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 58.316,00 |
| | Iniziali al 1/1/2018 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 318,18 | € 0,00 | € 318,18 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per zero euro e pagati residui passivi per euro 318,18.

Si invita il Dirigente, vista la vetustà del residuo attivo di 58.316,00 € a prendere in considerazione la radiazione del predetto residuo.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 risulta essere di -29,23 regolarmente pubblicato sul sito istituzionale.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 224.348,43. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2018 | Variazioni | Situazione al 31/12/2018 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 69.758,90 | -€ 9.491,02 | € 60.267,88 |
| Totale Disponibilità | € 187.417,09 | -€ 23.018,36 | € 164.398,73 |
| Totale dell'attivo | € 257.175,99 | -€ 32.509,38 | € 224.666,61 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 257.175,99 | -€ 32.509,38 | € 224.666,61 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 0,00 | € 318,18 | € 318,18 |
| Consistenza Patrimoniale | € 257.175,99 | -€ 32.827,56 | € 224.348,43 |
| Totale a pareggio | € 257.175,99 | -€ 32.509,38 | € 224.666,61 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 123.578,37 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 | | |
| Riscossioni | € 5.062,00 | € 109.022,48 | € 114.084,48 | |
| Pagamenti | € 0,00 | € 132.146,02 | € 132.146,02 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 105.516,83 |
| Residui Attivi | € 58.316,00 | € 0,00 | | € 58.316,00 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 318,18 | | € 318,18 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 163.514,65 |

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 105.516,83 in concordanza con l'estratto conto

dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

A handwritten mark or signature, possibly a stylized '8' or a loop, located near the top right of the page.A handwritten mark or signature, possibly a stylized '8' or a loop, located near the bottom right of the page, above the footer line.

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 | € 16.500,63 | € 22.759,72 | € 625,66 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.447,80 | € 55.838,40 | € 41.333,81 | 74,03% |
| A02 | € 0,00 | € 29.448,74 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 39.990,64 | € 29.448,74 | 73,64% |
| 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 | € 11.812,98 | € 0,00 | € 43.806,00 | € 11.812,98 | 26,97% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 34.100,12 | € 0,00 | € 15.768,55 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 74.384,44 | € 49.868,67 | 67,05% |
| 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 | € 34.100,12 | € 45.949,37 | € 38.528,27 | € 625,66 | € 0,00 | € 11.812,98 | € 1.447,80 | € 214.019,48 | € 132.464,20 | 61,90% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 25,75% | 34,69% | 29,09% | 0,48% | 0,00% | 8,92% | 1,10% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,90%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,05%.




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

Progetto P59 - metodo di studio con finalità di sviluppo e potenziamento del metodo di studio adeguato ed efficace rivolto agli alunni DSA.

Previo avviso pubblico 16/10/2017 prot. n.1597 per la selezione di esperti al quale hanno risposto due candidati dei quali la commissione ha deliberato di incaricare la dott.ssa Maniscalco Laura come da contratto di prestazione d'opera del 13/2/18 a firma del Dirigente.

Il compenso stabilito nella misura di € 1.600,00 previa emissione di fattura n 1/E di € 1.600,14 è stato liquidato con il mandato di pagamento n. 126 del 1/6/2018. CIG Z162051136.

Progetto P93 - psicomotricità per la scuola dell'infanzia "piccole tracce" che ha come obiettivo stimolare il naturale processo di crescita del bambino in relazione agli altri, al materiale e al mondo esterno.

Previo avviso pubblico 05/10/2017 prot. n.1517 per la selezione di esperti al quale ha risposto un solo candidato che ha stipulato contratto di prestazione d'opera occasionale in data 14/2/2018 per un compenso di € 4.980,00 che previa emissione della fattura n. 4/PA del 20/6/2018 di € 4.980,00 è stato liquidato per € 4.742,86 (imponibile) con il mandato di pagamento n. 157 del 2/7/2018 e con il mandato di pagamento n. 190 del 31/7/2018 di € 237,14 (IVA).

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*
- *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*
- *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

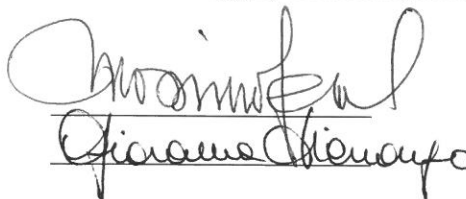
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione

del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2019 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SOCAL MASSIMO

DICUONZO GIOVANNA

Two handwritten signatures are present. The first signature, 'Massimo Socal', is written in a cursive style above a horizontal line. The second signature, 'Giovanna Dicunzo', is written in a similar cursive style below the first signature.