

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto ISAAC NEWTON di VARESE, l'anno 2018 il giorno 28, del mese di maggio, alle ore 08:30, si riuniscono i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	GAFFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	CASO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Si fa presente che il Conto Consuntivo viene inviato all'approvazione del Consiglio di Istituto, ai sensi dell'art.18 comma 5 del D. L. n. 44/2001, corredato del singolo parere del revisore del MEF a seguito dell'assenza del revisore del MIUR, in astensione facoltativa dal lavoro per "congedo parentale". Infatti, come prevede la circolare prot.n.103473 del 13/10/2009 e circ. prot.n. 61185 dell'11/05/2011, entrambi della Ragioneria Generale dello Stato IGF - Uff. V° e dalla nota MIUR n.101 del 19/02/2017, la mancata pronuncia sul Conto Consuntivo, da parte di un revisore assente, non costituisce causa ostativa all'approvazione del documento contabile da parte del Consiglio di Istituto, ove sia stato acquisito il parere dell'altro revisore.

Il revisore in rappresentanza del MIUR fornirà le proprie valutazioni sul Conto Consuntivo in occasione della prossima visita utile.

Sono presenti il DSGA Rag. Anna COSSU.

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. *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 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: 12

N. classi articolate: 5

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Aluni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		<i>Aluni iscritti al 1 settembre corsi diurni (d)</i>	<i>Aluni iscritti al 1 settembre corsi serali (e)</i>	<i>Aluni frequent anti classi corsi diurni (f)</i>	<i>Aluni frequent anti classi corsi serali (g)</i>	<i>Totale aluni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra aluni iscritti al 1 settembre e aluni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra aluni iscritti al 1 settembre e aluni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media aluni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media aluni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	15	0	15	360	0	353	0	353	12	7	0	23,53	0
Seconde	13	3	16	260	88	258	71	329	13	2	17	19,85	23,67
Terze	14	0	14	263	0	260	0	260	12	3	0	18,57	0
Quarte	12	3	15	213	73	205	64	269	9	8	9	17,08	21,33
Quinte	10	3	13	153	78	150	75	225	4	3	3	15,00	25,00
Totale	64	9	73	1.249	239	1.226	210	1.436	50	23	29	19,16	23,33



Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO		NUM
<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		
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		
Insegnanti di religione incaricati annuali		
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		
<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		
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		NUM
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi		
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato		
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo		
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato		
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale		
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato		
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale		
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato		
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato		
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale		
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
Personale ATA a tempo indeterminato part-time		
TOTALE PERSONALE ATA		

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.

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	€ 777.680,06		
Finanziamenti Statali	€ 207.298,24	€ 233.846,83	1,13
Finanziamenti da Regioni	€ 2.720,00	€ 2.720,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 34.372,29	€ 36.816,14	1,08
Contributi da privati	€ 269.779,86	€ 221.380,46	0,83
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 29.378,81	€ 25.374,81	0,87
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.321.229,26	€ 520.138,24	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 37.142,72	0,00
Totale a pareggio	€ 1.321.229,26	€ 557.280,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 604.372,12	€ 299.635,48	0,50
Progetti	€ 512.696,60	€ 257.645,48	0,51
Gestioni economiche	€ 2.400,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilita' da programmare	€ 201.760,54		
Totale Spese	€ 1.321.229,26	€ 557.280,96	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.321.229,26	€ 557.280,96	

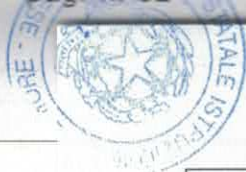
Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un disavanzo di competenza di € 37.142,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,00% 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	€ 201.269,54	€ 39.734,13	€ 161.535,41	€ 32.329,53	€ 0,00	€ 193.864,94



	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variatz. in diminuzione	Totale Re
Residui Passivi	€ 211.053,82	€ 127.475,07	€ 83.578,75	€ 97.413,07	€ 0,00	€ 180.9

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 56.634,84 e pagati residui passivi per euro 95.283,32.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 3.513.714,08. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 2.639.651,42	€ 63.322,76	€ 2.702.974,18
Totale Disponibilità	€ 988.733,88	€ 2.997,84	€ 991.731,72
Totale dell'attivo	€ 3.628.385,30	€ 66.320,60	€ 3.694.705,90
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 3.628.385,30	€ 66.320,60	€ 3.694.705,90
PASSIVO			
Totale debiti	€ 211.053,82	-€ 30.062,00	€ 180.991,82
Consistenza Patrimoniale	€ 3.417.331,48	€ 96.382,60	€ 3.513.714,08
Totale a pareggio	€ 3.628.385,30	€ 66.320,60	€ 3.694.705,90

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 787.4
Riscossioni	€ 39.734,13	€ 487.808,71	€ 527.542,84	
Pagamenti	€ 127.475,07	€ 459.867,89	€ 587.342,96	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 727.6
Residui Attivi	€ 161.535,41	€ 32.329,53		€ 193.8
Residui Passivi	€ 83.578,75	€ 97.413,07		€ 180.9
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 740.5

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 727.664,22 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

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 Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 0,00	€ 22.683,75	€ 54.661,48	€ 7.355,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 917,00	€ 160.497,57	€ 85.618,21	53,35%	
A02	€ 0,00	€ 68.668,89	€ 45.744,49	€ 4.152,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.463,00	€ 220.543,19	€ 128.028,39	58,06%	
A03	€ 26.414,52	€ 0,00	€ 2.077,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.299,63	€ 28.492,32	60,24%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.366,46	€ 0,00	€ 169.081,73	€ 53.366,46	31,57%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.130,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.950,00	€ 4.130,10	59,43%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 60.088,18	€ 9.849,42	€ 35.109,05	€ 584,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.877,61	€ 250.601,56	€ 111.509,11	44,50%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 23.638,11	€ 0,00	€ 9.437,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.492,64	€ 0,00	€ 110.679,56	€ 53.568,21	48,40%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.297,76	€ 270,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 151.415,48	€ 92.568,16	61,14%	
TOTALE	€ 110.140,81	€ 101.202,06	€ 243.458,14	€ 12.363,24	€ 0,00	€ 73.859,10	€ 16.257,61	€ 1.117.068,72	€ 557.280,96	49,89%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	19,77%	18,16%	43,69%	2,22%	0,00%	13,26%	2,92%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,89%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 50,26%.



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

- Progetto P/44 "Sicurezza e stage " con una programmazione iniziale finale di €:10.000,00 , con somme pagate impegnate di €:9.968,06. Il progetto prevede dei corsi per la sicurezza rivolti agli studenti che sono impiegati in aziende in materia di sicurezza sul lavoro, alla fine del corso vi è una certificazione da parte dell' INAIL. Il costo sopportato dalla scuola è quello della formazione dei ragazzi della scuola.
- Progetto P/23"Scuola e Lavoro" con una programmazione iniziale e finale di €:6.352,24 , con somme pagate impegnate di €:4.190,53 . Il progetto prevede l'arricchimento didattico delle discipline professionalizzati attraverso corsi, conferenze, eventi in collaborazione di aziende, esperti ,ecc.

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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

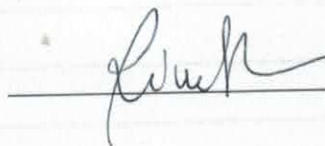
SEGNALAZIONI QUADRATURE CONTO CONSUNTIVO: Non si rilevano squadrature dei dati contabili

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nell'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: "ISAAC NEWTON" di Varese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2018 il giorno 28 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAFFI RICCARDO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Riccardo Gaffi', is written over a horizontal line.