

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DARFO 2 di DARFO BOARIO TERME, l'anno 2019 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SABRINA	CORONA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELA LUCIA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Sig. Chiudinelli Francesco.

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:

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. 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

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)
0	2	2	49	0	48	48	0	24,00

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 (j=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	2	4	6	104	0	30	79	109	1	-5	18,17
Seconde	0	2	4	6	103	0	30	74	104	1	-1	17,33
Terze	0	3	3	6	124	0	58	67	125	4	-1	20,83
Quarte	0	3	3	6	116	0	57	57	114	4	2	19,00
Quinte	0	3	3	6	98	0	44	56	100	0	-2	16,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	17	30	545	0	219	333	552	10	-7	18,40
Prime	0	5	0	5	101	0	98	0	98	7	3	19,60
Seconde	0	5	0	5	113	0	114	0	114	6	-1	22,80
Terze	0	4	0	4	99	0	99	0	99	2	0	24,75
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	0	14	313	0	311	0	311	15	2	22,21




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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	109
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	28

Si rilevano, altresì, n. 5 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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 108.959,47		
Finanziamenti Statali	€ 83.623,26	€ 83.623,26	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 10.075,00	€ 10.075,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 160.880,83	€ 160.880,83	1,00
Contributi da privati	€ 104.319,59	€ 104.319,59	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,06	€ 0,06	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 467.858,21	€ 358.898,74	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 54.093,42	0,00
Totale a pareggio	€ 467.858,21	€ 412.992,16	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 89.414,66	€ 85.803,68	0,96
Progetti	€ 377.943,55	€ 327.188,48	0,87
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 467.858,21	€ 412.992,16	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 467.858,21	€ 412.992,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 54.093,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 89,00% 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	€ 85.590,53	€ 26.757,46	€ 58.833,07	€ 11.469,12	€ 0,00	€ 70.302,19
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.705,08	€ 0,00	€ 2.705,08	€ 43.181,94	€ 2.705,08	€ 43.181,94

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 28.687,13 e pagati residui passivi per euro 36.189,26.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 173.522,58. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 117.709,26	-€ 1.757,81	€ 115.951,45
Totale Disponibilità	€ 111.664,55	-€ 10.911,48	€ 100.753,07
Totale dell'attivo	€ 229.373,81	-€ 12.669,29	€ 216.704,52
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 229.373,81	-€ 12.669,29	€ 216.704,52
PASSIVO			
Totale debiti	€ 2.705,08	€ 40.476,86	€ 43.181,94
Consistenza Patrimoniale	€ 226.668,73	-€ 53.146,15	€ 173.522,58
Totale a pareggio	€ 229.373,81	-€ 12.669,29	€ 216.704,52

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 26.074,02
Riscossioni	€ 26.757,46	€ 347.429,62	€ 374.187,08
Pagamenti	€ 0,00	€ 369.810,22	€ 369.810,22
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 30.450,88
Residui Attivi	€ 58.833,07	€ 11.469,12	€ 70.302,19
Residui Passivi	€ 0,00	€ 43.181,94	€ 43.181,94
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 57.571,13

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 30.450,88 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il Mod. 56 T della banca d'Italia al 31.12.2018 è pari ad € 30.450,88 e concorda con il saldo del giornale di cassa e dell'Istituto cassiere alla stessa data.

Il registro minute spese è stato regolarmente chiuso con la reversale n. 165 del 14.12.2018.

L'indice di tempestività dei pagamenti - anno 2018 - è - 5,22.



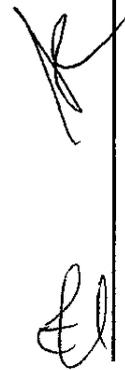
Spese Per Attività e Progetti

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	€ 7.854,24	€ 60.118,08	€ 13.595,11	€ 0,00	€ 4.028,00	€ 0,00	€ 89.121,57	€ 85.595,43	96,05%	
A02	€ 0,00	€ 208,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 293,08	€ 208,25	71,06%	
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	€ 0,00	€ 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	€ 11.973,07	€ 25.912,53	€ 130.274,76	€ 17.534,30	€ 0,00	€ 261,47	€ 0,00	€ 187.285,63	€ 185.956,13	99,30%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 8.505,19	€ 0,00	€ 14.006,15	€ 84,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.668,31	€ 22.595,34	99,68%	
ALTRI PROGETTI	€ 6.089,53	€ 10.062,83	€ 46.081,62	€ 56.403,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 167.989,61	€ 118.637,01	70,63%	
TOTALE	€ 26.567,79	€ 44.037,85	€ 250.480,61	€ 87.616,44	€ 0,00	€ 4.289,47	€ 0,00	€ 467.358,21	€ 412.992,16	88,37%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	6,44%	10,67%	60,66%	21,22%	0,00%	1,04%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 88,37%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 86,58%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P20 : "Progetto scuole aperte-Compiti-sostegno alunni" di € 8.989,45 , totale somme pagate € 8.983,50.

Il Progetto risulta finanziato dal Comune di Darfo con i fondi destinati al diritto allo studio e con i contributi dei genitori ed è finalizzato allo svolgimento di compiti extracurricolari e ad attività ludico-espressive al fine di interessare relazioni sociali positive. In particolare, i revisori con la tecnica a campione, hanno verificato il mandato n. 150 del 23.03.2018 di € 2.000,00 quale pagamento fattura a favore di Azzurra Cooperativa Sociale Onlus di Darfo -Boario T. per servizio di dopo scuola agli alunni frequentanti la scuola primaria di Angone ; totale fattura € 2.100,00 documento n. 81 del 30.12.2017, imponibile € 2000,00, Iva €100,00, verificato CIG , Durc e tracciabilità.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata nei termini.

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*
- *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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

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 17:00, l'anno 2019 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

ROMANO EMANUELA LUCIA



