

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2019 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 13:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede istituzionale.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	FERRARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA TERESA	PETRAROLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente- <i>assente fuori</i>

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra MARIA Giulia Frerini. *Frerini*

Il Revisore MEF, a causa dell'imminente scadenza dei termini previsti dal D.I., opera per quanto di propria competenza, al fine di garantire il corretto iter amministrativo. *MEF*

Il Revisore MIUR potrà verificare quanto effettuato in sede di prossima visita.

Come da DI 129/2018 art. 23, il Consuntivo è stato predisposto dal DSGA e trasmesso ai Revisori entro la data del 15 marzo.

Il Consuntivo in esame risulta predisposto in data 15 marzo 2019, la relazione del dirigente è in pari data, non è stato proposto dalla G.E. né approvato dal C.I.

E' agli atti la dichiarazione congiunta del Dirigente e della DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il programma Annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 9.2.2018 con delibera del C.I n.338, in argomento vedasi il Verbale Revisori n.1/2018.

Successivamente sono state apportate diverse variazioni raggruppate in n.4 decreti per un totale di € 462.596,07; ILLe variazioni sono state regolarmente deliberate dal C.I..

Il Fondo Minute Spese è stato reintegrato in data 20 dicembre 2018 con reversale n.225 per € 1.000,00.

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
- MEF*

10. Coerenza nella compilazione del modello H

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. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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 2018/2019 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 0

N. classi articolate: 1

Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	11		11	235		240		240	3	-5	0	21,82	0
Secon de	10		10	195		204		204	3	-9	0	20,40	0
Terze	11		11	180		187		187	1	-7	0	17,00	0
Quart e	10		10	194		193		193		1	0	19,30	0
Quint e	10		10	182		178		178	2	4	0	17,80	0
Total e	52	0	52	986	0	1.002	0	1.002	9	-16	0	19,27	0

Rispetto alla precedente rilevazione il dato dei frequentanti è in leggera diminuzione.

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	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	33
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	129
<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	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	14
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	16
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	8
TOTALE PERSONALE ATA	50

Si rilevano, altresì, n.0 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, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

Si precisa che il personale docente è aumentato di n.18 unità a causa del completamento delle nomine.

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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 463.005,27		
Finanziamenti Statali	€ 113.002,48	€ 113.002,48	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 912,20	€ 912,20	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 325.062,26	€ 325.062,26	1,00
Contributi da privati	€ 337.097,28	€ 337.097,28	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 7.317,60	€ 7.317,60	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.246.397,09	€ 783.391,82	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.246.397,09	€ 783.391,82	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 350.111,95	€ 124.127,25	0,36
Progetti	€ 858.376,57	€ 533.937,79	0,63
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 37.408,57		
Totale Spese	€ 1.246.397,09	€ 658.065,04	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 125.326,78	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.246.397,09	€ 783.391,82	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 125.326,78.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

Il Modello H disposto con sistema AXIOS prevede anche l'aggregato Z01.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 154.302,67	€ 95.247,96	€ 59.054,71	€ 333.620,17	€ 33.408,57	€ 359.266,31
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 202.510,96	€ 196.094,14	€ 6.416,82	€ 184.685,78	€ 2.955,44	€ 188.147,16

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 89.786,73 e pagati residui passivi per euro 161.888,91.

E' stata effettuata una radiazione di residui attivi in data 31.12.2018 -decreto dirigenziale n.17306-; trattasi di fondi di competenza MIUR radiati per perenzione decennale.

E' stata effettuata una radiazione dei residui passivi in data 31.12.2018 -decreto dirigenziale n.17306-; trattasi di residui soggetti a prescrizione quinquennale e/o non dovuti causa fatture annullate, mai emesse o di importo inferiore. Si precisa che le variazioni, sia attive che passive, saranno presentate al C.I in sede di approvazione del presente Consuntivo.

Analisi Residui Attivi: trattasi per la maggior parte di residui relativi a PON -per i dati provenienti dagli E.F. più vecchi vedasi verbale Revisori 3/2018-.

Analisi Residui Passivi: trattasi per la maggior parte di residui impegnati negli ultimi mesi del 2018 --anche in questo caso vedasi precedente verbale Revisori 3/2018-; si raccomanda, per entrambe le tipologie di residui, di valutarne con attenzione la possibile definizione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 848.506,53. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 250.523,74	€ 37.218,47	€ 287.742,21
Totale Disponibilità	€ 669.689,63	€ 79.221,85	€ 748.911,48
Totale dell'attivo	€ 920.213,37	€ 116.440,32	€ 1.036.653,69
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 920.213,37	€ 116.440,32	€ 1.036.653,69
PASSIVO			
Totale debiti	€ 202.510,99	-€ 14.363,83	€ 188.147,16
Consistenza Patrimoniale	€ 717.702,38	€ 130.804,15	€ 848.506,53
Totale a pareggio	€ 920.213,37	€ 116.440,32	€ 1.036.653,69

Il passaggio di consegne fra DSGA è avvenuto in data 5.6.2018 -vedasi Verbale n.3/2018-.

L'Istituto, nel corso dell'anno 2018, ha acquistato beni per € 128.172,76, il forte aumento è dovuto ad acquisti per beni PON; si precisa che un bene è stato inventariato come sopravvenienza in quanto donato dalla Ditta "Forge Monchieri". L'ammortamento è regolarmente avvenuto, non sono stati effettuati scarichi, né risultano beni rubati e/o mancanti.

L'Istituto dispone alla data del 31.12.2018 di n.3444 beni di 1^ e 3^ categoria e n. 330 beni di 2^ categoria.
E' stato verificato il Conto Corrente postale per la conciliazione con l'aggregato B-4-1; nulla da rilevare.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 511.213,56
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 95.247,96	€ 449.771,65	€ 545.019,61	
Pagamenti	€ 196.094,14	€ 473.379,26	€ 669.473,40	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 386.759,77
Residui Attivi	€ 25.646,14	€ 333.620,17		€ 359.266,31
Residui Passivi	€ 3.461,38	€ 184.685,78		€ 188.147,16
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 557.878,92

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari ad € 386.759,77 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, dato verificato in occasione della precedente verifica di cassa.

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	€ 276,94	€ 13.172,38	€ 32.862,57	€ 6.285,55	€ 330,00	€ 1.937,49	€ 1.000,00	€ 156.611,71	€ 55.864,93	35,68%
A02	€ 3.500,00	€ 54.448,55	€ 7.460,62	€ 122,25	€ 0,00	€ 277,68	€ 0,00	€ 185.736,37	€ 65.809,10	35,44%
A03	€ 912,20	€ 0,00	€ 1.541,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.763,87	€ 2.453,22	31,60%
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	€ 65.618,01	€ 4.491,65	€ 315.157,27	€ 680,00	€ 902,00	€ 84.590,65	€ 0,00	€ 776.535,17	€ 471.439,58	60,72%
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	€ 10.476,80	€ 5.459,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.562,23	€ 0,00	€ 81.841,40	€ 62.498,21	76,37%
TOTALE	€ 70.307,15	€ 82.589,38	€ 362.480,66	€ 7.087,80	€ 1.232,00	€ 133.368,05	€ 1.000,00	€ 1.208.488,52	€ 658.065,04	54,46%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,69%	12,56%	55,09%	1,08%	0,19%	20,27%	0,16%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,46%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,21%.

Si precisa che nella colonna "Tributi" sono state inserite, per comodità, delle cifre imputate come "Rimborsi e poste correttive".

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

P27 "Manutenzioni ordinarie finanziate con Contributo Provincia"; trattasi delle spese generali amministrative sostenute con fondi della Provincia.

La programmazione definitiva è di € 54.651,22, pagati € 44.084,52, sono stati effettuati n.35 mandati; verificati i mandati nn.212,282,322,519, nulla da rilevare.

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*
- *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*
- *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*

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 era pari a gg.5,609 ed è stato regolarmente pubblicato. Per quanto riguarda gli adempimenti di cui alla nota MIUR 1981/31.1.2019 La DSGA riferisce che l'Istituto non ha somme da riversare all'erario.

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 Anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:50, l'anno 2019 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

PETRAROLO MARIA TERESA


