

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2018 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede Istituzionale.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	FERRARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA LUCIA	SCALZITTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Maria D'Urso assistita dalla Sig.ra Poma Miriam.

Il Consuntivo in esame risulta predisposto in data 12.3.2018, la relazione del dirigente è del 15.3.2018 ; non è stato proposto dalla G.E. e non è stato 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 29 novembre 2016 con delibera n.109; successivamente sono state apportate n. 5 variazioni per un totale di € 324.607,71.

Le variazioni sono state regolarmente deliberate dal C.I..

Il Fondo Minute Spese è stato reintegrato in data 19 dicembre con reversale n.235.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Regolare chiusura del fondo minute spese
4. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. 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. 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. *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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settembre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	
Prime	12		12	292		276		276	3	16	0	23,00	0
Seconde	10		10	222		212		212	1	10	0	21,20	0
Terze	12		12	273		262		262	1	11	0	21,83	0
Quarte	9		9	204		194		194		10	0	21,56	0
Quinte	9		9	176		171		171	2	5	0	19,00	0
Totale	52	0	52	1.167	0	1.115	0	1.115	7	52	0	21,44	0

Rispetto alla precedente rilevazione non appaiono particolari variazioni.

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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	30
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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*	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	125
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	27

Si rilevano, altresì, n.3 unità di personale estraneo all'amministrazione e appartenente alla Ditta "Manutencoop" 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.

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	€ 243.312,12		
Finanziamenti Statali	€ 110.730,53	€ 110.730,53	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 72.940,04	€ 72.940,04	1,00
Contributi da privati	€ 347.374,62	€ 347.374,62	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.485,46	€ 2.485,46	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 776.842,77	€ 533.530,65	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 776.842,77	€ 533.530,65	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 187.420,02	€ 107.696,32	0,58
Progetti	€ 519.619,85	€ 315.498,08	0,61
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.000,00		
Disponibilita' da programmare	€ 68.802,90		
Totale Spese	€ 776.842,77	€ 423.194,40	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 110.336,25	0,00
Totale a Pareggio	€ 776.842,77	€ 533.530,65	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 110.336,25.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,00% di quelle programmate.

E' stato controllato anche il Mod. H Bis con riferimento all'aggregato Z.

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	€ 84.183,76	€ 22.564,61	€ 61.619,15	€ 44.392,41	€ 3.134,62	€ 102.876,94
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 46.964,40	€ 43.889,36	€ 3.075,04	€ 38.612,95	€ 1.855,04	€ 39.832,95

Alla data del giorno 11 maggio risultano incassati residui attivi per euro 3.736,41 e pagati residui passivi per euro 39.832,95.

Sono stati radiati Residui attivi causa prescrizione decennale, giusta delibera del C.I. n.132/13.6.2017; radiati Residui passivi causa prescrizione come da predetta delibera.

I Residui attivi sono per la maggior parte di provenienza Ministeriale; i revisori raccomandano la radiazione dei Residui attivi di provenienza E.F. 2008 causa prescrizione decennale.

I Residui passivi derivano da impegni presi nel mese di dicembre.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 527.393,69. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 263.332,93	€ 8.578,98	€ 271.911,91
Totale Disponibilità	€ 211.141,96	€ 84.172,77	€ 295.314,73
Totale dell'attivo	€ 474.474,89	€ 92.751,75	€ 567.226,64
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 474.474,89	€ 92.751,75	€ 567.226,64
PASSIVO			
Totale debiti	€ 46.964,40	-€ 7.131,45	€ 39.832,95
Consistenza Patrimoniale	€ 427.510,49	€ 99.883,20	€ 527.393,69
Totale a pareggio	€ 474.474,89	€ 92.751,75	€ 567.226,64

I Revisori precisano che il Verbale Revisori n. 2/2017 riporta, per mero errore materiale, un dato al 31.12.2016 inesatto nella parte riguardante il dato finale immobilizzazioni (con ripercussione quindi nel deficit patrimoniale); la ripresa al 1.1.2017 è CORRETTA, quindi le squadrature di cui ai punti 4) e 5) del presente verbale sono da intendersi GIUSTIFICATE.

Si precisa che in data 28.9.2017 è avvenuto il passaggio di consegna fra DSGA, nulla da rilevare.

Risultano acquistati n.38 beni di I e III categoria per un totale di € 16.778,22, nessun bene di II categoria; non sono stati effettuati scarichi, è avvenuto regolarmente l'ammortamento.

L'Istituto dispone, al 31.12.2017, di n. 10.564 beni di II categoria e di n. 1.081 beni di I e III categoria.

Con riferimento al punto B 4-1 si precisa che è stato controllato l'estratto conto dell'Istituto postale; il dato concorda.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 206.092,76
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 22.564,61	€ 489.138,24	€ 511.702,85	
Pagamenti	€ 43.889,36	€ 384.581,45	€ 428.470,81	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 289.324,80
Residui Attivi	€ 58.484,53	€ 44.392,41		€ 102.876,94
Residui Passivi	€ 1.220,00	€ 38.612,95		€ 39.832,95
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 352.368,79

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari ad € 289.324,80 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										
	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	€ 3.282,89	€ 13.158,68	€ 70.905,53	€ 6.821,45	€ 0,00	€ 1.464,00	€ 0,00	€ 146.990,35	€ 95.632,55	65,07%
A02	€ 0,00	€ 2.008,68	€ 10.055,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.429,67	€ 12.063,77	29,84%
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	€ 30.253,53	€ 17.100,01	€ 218.598,63	€ 14.503,84	€ 0,00	€ 7.618,54	€ 0,00	€ 476.202,41	€ 288.074,55	60,50%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 306,59	€ 0,00	€ 1.989,17	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.128,90	€ 4.295,76	42,42%
ALTRI PROGETTI	€ 432,00	€ 7.245,51	€ 12.373,99	€ 3.076,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.288,54	€ 23.127,77	69,48%
TOTALE	€ 34.275,01	€ 39.512,88	€ 313.922,41	€ 26.401,56	€ 0,00	€ 9.082,54	€ 0,00	€ 707.039,87	€ 423.194,40	59,86%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	8,10%	9,34%	74,18%	6,24%	0,00%	2,15%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,86%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,72%.

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

Progetto P26 -Certificazione Esterna- Programmato € 20.004,77, riscosso e accertato 17.863,00.

Trattasi di acquisizione competenze linguistiche certificate da Enti esterni, sia al fine dell'acquisizione di crediti formativi che della certificazione livello linguistico.

Agli atti n.22 mandati, il costo medio per studente varia da lingua prescelta e prevede un costo per il corso di € 50,00 ed uno per l'esame finale variabile.

Verificati i mandati n:

45 del giorno 1.2.2017 di € 4.536,00 a saldo fattura n.7/27.1.2017 a favore di " The British School of English", agli atti la fattura, la determina, CIG e DURC, lista dei partecipanti; stessa scuola verificato anche il mandato n. 67 relativo ad un livello pre-universitario, si precisa che la fattura non prevede IVA;

103 del 9.3.2017 di € 1.218,00 a favore del "Goethe Institut"; documentazione coerente, si precisa che il detto Istituto non è soggetto agli obblighi di fatturazione.

Agli atti della scuola copia degli attestati rilasciati.

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*
- *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*
- *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*
- *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*
- *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*

HP

MC

- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Per le squadrature di cui punti 4) e 5) si rimanda alla parte del Conto Patrimoniale (Mod.K); squadrature GIUSTIFICATE.

Con riferimento a quanto previsto dal DL 33/2013 si precisa che l'indice di tempestività dei pagamenti per il 2017 è pari a: -3,9129, dato pubblicato su Amministrazione trasparente in data 3.1.2018.

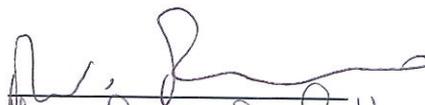
Conclusioni

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore ^{12,15} ~~18:00~~, l'anno 2018 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

SCALZITTI MARIA LUCIA


Mario Ferraro

12