

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto "F. MENEGHINI" - EDOLO di EDOLO, l'anno 2018 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 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
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Alessandra Mariotti, è presente anche la Dirigente Raffaella Zanardini.

Il Consuntivo in esame risulta predisposto in data 15.3.2018, la relazione del Dirigente è del 15.3.2018; 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 13.2.2017 con Verbale n.17 e Delibera n.77; successivamente sono state apportate n. 40 variazioni per un totale di € 225.216,46.

Le variazioni sono complete di determina dirigenziale e sono state regolarmente deliberate dal C.I..

Il Fondo Minute Spese è stato reintegrato in data 19 dicembre 2017 con reversale n. 99.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza 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 15/03/201 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

N. classi articolate: 7

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		<i>Alunni iscritti al 1settembre corsi diurni (d)</i>	<i>Alunni iscritti al 1settembre corsi serali (e)</i>	<i>Alunni frequentanti anti classi corsi diurni (f)</i>	<i>Alunni frequentanti anti classi corsi serali (g)</i>	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	7		7	127		127		127	2	0	0	18,14	0
Seconde	7		7	147		151		151	2	-4	0	21,57	0
Terze	6		6	121		120		120		1	0	20,00	0
Quarte	6		6	97		94		94	2	3	0	15,67	0
Quinte	6		6	85		85		85		0	0	14,17	0
Totale	32	0	32	577	0	577	0	577	6	0	0	18,03	0

Non risultano particolari variazioni rispetto alla rilevazione in occasione della verifica al Programma annuale.

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	41
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	15
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	72
<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	1
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	5
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	9
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	22

50

M

Si precisa che la Dirigente è reggente.

Si rilevano, altresì, n. 2 unità di personale estraneo all'amministrazione 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	€ 223.878,32		
Finanziamenti Statali	€ 91.524,97	€ 91.524,97	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 188.480,71	€ 188.480,71	1,00
Contributi da privati	€ 135.376,93	€ 135.376,93	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 146,61	€ 146,61	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 639.407,54	€ 415.529,22	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 639.407,54	€ 415.529,22	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 126.803,84	€ 88.050,99	0,70
Progetti	€ 410.843,60	€ 160.520,04	0,40
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilita' da programmare	€ 101.460,10		
Totale Spese	€ 639.407,54	€ 248.571,03	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 166.958,19	0,00
Totale a Pareggio	€ 639.407,54	€ 415.529,22	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 166.958,19.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il Mod. H Bis in ordine alla disponibilità da programmare.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 75.121,20	€ 34.259,34	€ 40.861,86	€ 124.192,67	€ 17.572,15	€ 147.482,38
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.200,90	€ 5.882,40	€ 1.318,50	€ 8.332,34	€ 0,00	€ 9.650,84

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.903,87 e pagati residui passivi per euro 8.332,34.

Sono stati radiati residui attivi per € 17.572,15 in quanto di durata decennale, vedasi determina della Dirigente n.6641/22.12.2017.

Analisi dei Residui attivi.

I residui attivi derivano, per la maggior parte, da fondi di provenienza MIUR, uno dei quali di provenienza E.F. 2008; i Revisori raccomandano di provvedere a radiazione causa prescrizione decennale.

Si precisa che i residui attivi ancora presenti sono dovuti ad accertamenti per n.3 PON e saldo per n.2 progetti Erasmus.

I Residui passivi sono contenuti e, per la maggior parte, relativi ad impegni sorti nel mese di dicembre 2017, peraltro già pagati; per i residui della TIM vedasi Verbale Revisori n.3/2017.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 510.353,65. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 191.470,52	-€ 55.267,48	€ 136.203,04
Totale Disponibilità	€ 231.551,72	€ 152.249,73	€ 383.801,45
Totale dell'attivo	€ 423.022,24	€ 96.982,25	€ 520.004,49
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 423.022,24	€ 96.982,25	€ 520.004,49
PASSIVO			
Totale debiti	€ 7.200,90	€ 2.449,94	€ 9.650,84
Consistenza Patrimoniale	€ 415.821,34	€ 94.532,31	€ 510.353,65
Totale a pareggio	€ 423.022,24	€ 96.982,25	€ 520.004,49

Nel corso dell'anno sono stati acquistati n.8 beni per € 7.117,96; sono stati scaricati n.106 beni per un valore di € 17.138,87, vedasi determina dirigenziale prot. n. 6654/VI/7 del 27.12.2017.

Si precisa che trattasi di Notebook -Generazione WEB- che, a seguito di contratto di comodato d'uso, sono diventati proprietà degli studenti.

Al 31.12.2017 l'Istituto possiede n. 1450 beni inventariati.

L'ammortamento è avvenuto regolarmente.

Con riferimento al punto B-4-1 è stato verificato anche l'estratto conto Bancoposta, il dato concorda, quindi le disponibilità liquide coincidono.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 155.958,02
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 34.259,34	€ 291.336,55	€ 325.595,89	
Pagamenti	€ 5.882,40	€ 240.238,69	€ 246.121,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 235.432,82
Residui Attivi	€ 23.289,71	€ 124.192,67		€ 147.482,38
Residui Passivi	€ 1.318,50	€ 8.332,34		€ 9.650,84
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 373.264,36

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari ad € 235.432,82 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale che sono state verificate.

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	€ 4.950,77	€ 31.164,58	€ 7.259,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.868,37	€ 43.374,59	70,11%
A02	€ 0,00	€ 6.536,75	€ 5.198,24	€ 2.658,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.180,00	€ 33.725,98	€ 15.573,32	46,18%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.421,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.349,20	€ 4.421,34	82,66%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 898,72	€ 0,00	€ 4.085,10	€ 0,00	€ 4.983,82	€ 4.983,82	100,00%
A05	€ 0,00	€ 2.609,48	€ 7.393,97	€ 3.552,07	€ 0,00	€ 6.142,40	€ 0,00	€ 20.876,47	€ 19.697,92	94,36%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 23.100,47	€ 22.948,42	€ 86.075,26	€ 18.383,81	€ 0,00	€ 2.101,20	€ 70,00	€ 392.562,30	€ 152.679,16	38,90%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.966,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.136,89	€ 2.966,00	48,34%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 15,54	€ 4.131,00	€ 728,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.144,41	€ 4.874,88	40,15%
TOTALE	€ 23.100,47	€ 37.060,96	€ 136.929,05	€ 37.901,85	€ 0,00	€ 12.328,70	€ 1.250,00	€ 537.647,44	€ 248.571,03	46,24%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,30%	14,91%	55,09%	15,25%	0,00%	4,96%	0,51%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,24%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,08%.




La percentuale di utilizzo è fortemente caratterizzata dalla presenza dei PON.

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

Progetto P34 -PON Ampliamento adeguamento della rete LAN/WLAN-; si precisa che il progetto è iniziato nel corso del 2016 tramite pagamento delle spese pubblicitarie di € 148,84.

La programmazione 2017 è pari ad € 7.349,16, l'importo impegnato e pagato è pari ad € 6.962,52, i fondi derivano da comunicazione MIUR del 20.1.2016; risultano n.10 mandati.

E' stato verificato il mandato n.117 del giorno 11.4.2017 di € 5.509,42 a saldo fattura n.6820170319003017 del 16.3.2017 a favore di "Telecom Italia SPA" -armadio rack ed installazione rete-, agli atti la fattura elettronica, Convenzione CONSIP per Reti Locali 5 tramite ODA n.3029669/27.6.2016, dettaglio tecnico, CIG e CUP, verbale di consegna, verbale di collaudo del 22.2.2017; gli oneri sono stati versati con mandato n.127 del 3.5.2017.

Ulteriori mandati riguardano il pagamento di lavoro straordinario correlato al progetto e liquidato alla DSGA ed al collaudatore Sig. Odelli, per il quale è stata verificata la nomina.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 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 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*
- *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 cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Ai sensi del DL 33/2017 si precisa che l'indice di tempestività dei pagamenti per il 2017 è pari a -16,03 gg.

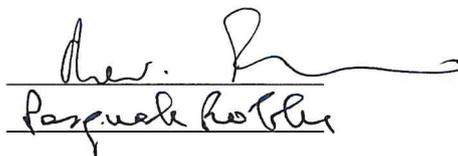
Conclusioni

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 11:15, l'anno 2018 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

ROBLES PASQUALE


Pasquale Robles