

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'Istituto LICEO SCIENTIFICO C. GOLGI di BRENO, l'anno 2019 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 16:00, 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 TERESA	PETRAROLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Assiste alla seduta la DSGA Incaricata Sig.ra Anna Migliorati coadiuvata dalla sig.ra Miriam Poma.

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.

Il Revisore MIUR potrà apporre il proprio visto in sede di prossima visita.

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

Il Consuntivo in esame risulta predisposto in data 13 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 6.12.2017 con delibera del C.I. n.146; successivamente sono state apportate n. 4 variazioni per un totale di € 1.321.544,32, le variazioni sono state regolarmente deliberate dal C.I..

Il Fondo Minute Spese è stato reintegrato in data 20 dicembre 2018 con reversale n.257.

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. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *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. *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: 8

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni			Alumni Iscritti			Alumni frequentanti						
	Numer o corsi diurni (a)	Numer o corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembr e corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembr e corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi diurni (f)	Alumni frequentanti classi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	12		12	278		268		268	3	10	0	22,33	0
Secon de	12		12	261		247		247	3	14	0	20,58	0
Terze	10		10	216		204		204	1	12	0	20,40	0
Quart e	12		12	255		248		248	1	7	0	20,67	0
Quint e	9		9	199		196		196	0	3	0	21,78	0
Total e	55	0	55	1.209	0	1.163	0	1.163	8	46	0	21,15	0

Rispetto alla precedente rilevazione risulta una diminuzione degli alunni frequentanti.

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	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	23
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	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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*	35
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	141
<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	6
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	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	29

M

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

Il personale docente è aumentato di n.3 unità.

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)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 352.368,79		
Finanziamenti Statali	€ 174.316,51	€ 174.316,51	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 270.930,15	€ 270.930,15	1,00
Contributi da privati	€ 523.921,82	€ 523.921,82	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 7,05	€ 7,05	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.321.544,32	€ 969.175,53	
Disavanzo di competenza	€ 0,20	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.321.544,52	€ 969.175,53	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 266.630,14	€ 109.024,44	0,41
Progetti	€ 996.705,53	€ 576.884,16	0,58
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.000,00		
Disponibilità da programmare	€ 57.208,85		
Totale Spese	€ 1.321.544,52	€ 685.908,60	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 283.266,93	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.321.544,52	€ 969.175,53	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 283.266,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

Il Mod. H redatto con il sistema AXIOS comprende 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 102.876,94	€ 38.116,80	€ 64.760,14	€ 228.364,25	€ 57.208,65	€ 235.915,74
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 39.832,95	€ 39.832,95	€ 0,00	€ 90.291,98	€ 0,00	€ 90.291,98

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 24.188,25 e pagati residui passivi per euro 84.859,98.

Risultano radiati € 57.208,65 in data 4.6.2018 con delibera C.I. n.173 -residui attivi E.F. 2007/8 provenienza MIUR, in argomento vedasi precedenti verbali Revisori-.

Analisi Residui attivi: la maggior parte dei Residui attivi proviene da Fondi PON accertati nel mese di novembre 2018.

Analisi Residui Passivi: sono essenzialmente somme impegnate nel mese di dicembre.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 764.541,44. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 271.911,91	€ 148.661,80	€ 420.573,71
Totale Disponibilità	€ 295.314,73	€ 138.944,98	€ 434.259,71
Totale dell'attivo	€ 567.226,64	€ 287.606,78	€ 854.833,42
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 567.226,64	€ 287.606,78	€ 854.833,42
PASSIVO			
Totale debiti	€ 39.832,95	€ 50.459,03	€ 90.291,98
Consistenza Patrimoniale	€ 527.393,69	€ 237.147,75	€ 764.541,44
Totale a pareggio	€ 567.226,64	€ 287.606,78	€ 854.833,42

Si conferma che il passaggio dei beni fra le DSGA è avvenuto in data 11.10.2018; il dato concorda con le risultanze inventariali, nulla da rilevare.

Nel corso dell'anno sono stati acquistati n. 54 beni per un valore di € 39.391,64; l'ammortamento è regolarmente avvenuto, non vi sono beni discaricati né rubati.

Attualmente l'Istituto dispone di n. 854 beni di 1^ e 3^ categoria e di n.8.804 beni di 2^ categoria.

Con riferimento alla voce B-4-1 il Revisore conferma che il dato ricomprende il Conto Corrente Postale; 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				€ 289.324,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 38.116,80	€ 740.811,28	€ 778.928,08	
Pagamenti	€ 39.832,95	€ 595.616,62	€ 635.449,57	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 432.803,31
Residui Attivi	€ 7.551,49	€ 228.364,25		€ 235.915,74
Residui Passivi	€ 0,00	€ 90.291,98		€ 90.291,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 578.427,07

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari ad € 432.803,31 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il dato era già presente in sede di verifica di cassa, vedasi Verbale Revisori 2/2019.



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.

	SPESA										
	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	€ 1.009,47	€ 24.224,08	€ 58.791,02	€ 10.578,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 179.562,83	€ 94.602,69	52,69%	
A02	€ 0,00	€ 1.836,37	€ 9.903,24	€ 75,00	€ 0,00	€ 2.607,14	€ 0,00	€ 87.067,31	€ 14.421,75	16,57%	
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	€ 55.964,03	€ 16.843,04	€ 425.776,54	€ 8.614,11	€ 0,00	€ 38.396,12	€ 0,00	€ 735.939,18	€ 545.593,84	74,14%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 739,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.566,14	€ 739,00	11,26%	
ALTRI PROGETTI	€ 717,22	€ 6.430,47	€ 23.403,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 254.200,21	€ 30.551,32	12,02%	
TOTALE	€ 57.690,72	€ 49.333,96	€ 518.613,43	€ 19.267,23	€ 0,00	€ 41.003,26	€ 0,00	€ 1.263.335,67	€ 685.908,60	54,30%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	8,42%	7,20%	75,61%	2,81%	0,00%	5,98%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,30%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 57,88%.

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

P18 -Educazione alla legalità- Trattasi di progetto volto ad aumentare negli alunni la cultura della legalità, i fondi derivano da fondi del Comune di Breno e della Comunità Montana, verificate le reversali in argomento.

La programmazione definitiva era di € 24.000,00, pagati € 15.327,55 con n.35 mandati, fra i quali sono stati verificati il n.339 (Istituti Premiati), 358 (affitto teatro), 374 (affitto ostello) e dal n.471 al n. 475 (esperti esterni); 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*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 era pari a gg. -9,0678 e risulta regolarmente pubblicato.

Con riferimento alla nota MUR n.1981/31.T.2019 la DSGA dichiara che l'Istituto non ha somme giacenti e pertanto nulla da riversare all'erario (prot. 1112 del 4.2.2019).

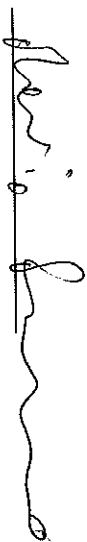
Conclusioni

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 17:30, l'anno 2019 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mario Ferraro', written over a horizontal line.