

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto IC "P.DA CEMMO"-CAPO DI PONTE di CAPO DI PONTE, l'anno 2019 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 11:00, 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)	Assente Giustificato

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Giovanna Bonfadini.

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 verificare quanto effettuato in sede di prossima visita.

Come da D.I. 129/2018 art. 23, il Consuntivo è stato predisposto dal DSGA in data 15 marzo; è stato trasmesso ai Revisori il 19 marzo, si precisa che la DSGA ha numerosi compiti fra cui la reggenza presso altro Istituto Scolastico. La relazione del Dirigente è del 19 marzo; 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.2; successivamente sono state apportate n. 21 variazioni, raggruppate in 5 decreti, per un totale di € 147.503,61 (PON, contributi dei Comuni, etc.).

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

Il Fondo Minute Spese è stato reintegrato in data 11 dicembre 2018 con reversale n.85 di € 200,00.

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. Regolare chiusura del fondo minute spese
4. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
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. *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. *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*

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

1. *Avvenuta 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)
	5	5	94		88	88		17,60

Il dato non differisce dalla precedente rilevazione.

### 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)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni 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 (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3		3	45		45		45		0	15,00
Seconde		4		4	45		45		45	3	0	11,25
Terze		3		3	46		46		46	1	0	15,33
Quarte		4		4	58		59		59	1	-1	14,75
Quinte		4	1	5	67		57	9	66	3	1	13,20
Pluriclassi		1	5	6	87		10	76	86		1	14,33
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>25</b>	<b>348</b>	<b>0</b>	<b>262</b>	<b>85</b>	<b>347</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>13,88</b>
Prime		3		3	64		64		64	2	0	21,33
Seconde		2		2	42		41		41		1	20,50
Terze		3	1	4	65		57	8	65	3	0	16,25
Pluriclassi			1	1	15			15	15		0	15,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>186</b>	<b>0</b>	<b>162</b>	<b>23</b>	<b>185</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>18,50</b>

Non appaiono variazioni di rilievo rispetto alla precedente rilevazione.

### 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	48
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>84</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	5
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	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	12
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>24</b>

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, 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	€ 189.717,08		
Finanziamenti Statali	€ 18.605,47	€ 18.605,47	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 93.912,00	€ 93.912,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 38.892,41	€ 38.892,41	1,00
Contributi da privati	€ 32.869,76	€ 32.869,76	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.425,03	€ 1.425,03	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 375.421,75</b>	<b>€ 185.704,67</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 375.421,75</b>	<b>€ 185.704,67</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 75.625,81	€ 18.448,05	0,25
Progetti	€ 252.165,36	€ 84.608,08	0,34
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 47.430,58		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 375.421,75</b>	<b>€ 103.056,13</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 82.648,54	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 375.421,75</b>	<b>€ 185.704,67</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 82.648,54.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 28,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il Mod. H bis ai fini del controllo dell'aggregato Z01.

Si demanda ad un attento controllo del Dirigente la bassa percentuale di utilizzo delle somme a disposizione, vedasi



anche parte SPESE-.

### 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	€ 94.325,22	€ 42.191,60	€ 52.133,62	€ 94.676,98	€ 212,77	€ 146.597,83
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.606,00	€ 12.606,00	€ 0,00	€ 10.444,00	€ 0,00	€ 10.444,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 19.053,06 e pagati residui passivi per euro 4.290,00.

L'Istituto ha operato una radiazione di residui attivi in data 22.6.2018, regolarmente deliberata, trattasi di minore accertamento di PON -vedasi relazione preside-.

Analisi Residui attivi.

I residui attivi sono, per la maggior parte di provenienza MIUR, alcuni relativi all'E.F. 2009 -si suggerisce di procedere ad opportuna radiazione, in argomento vedasi verbale Revisori 4/2018-, lo stesso dicasi per i residui del Comune di Sellero.

Analisi residui passivi.

I residui passivi sono contenuti e, per la maggior parte, dovuti ad impegni del mese di dicembre.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 319.929,69. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 55.063,75	-€ 7.286,91	€ 47.776,84
Totale Disponibilità	€ 202.323,08	€ 80.273,77	€ 282.596,85
Totale dell'attivo	€ 257.386,83	€ 72.986,86	€ 330.373,69
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 257.386,83	€ 72.986,86	€ 330.373,69
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 12.606,00	-€ 2.162,00	€ 10.444,00
Consistenza Patrimoniale	€ 244.780,83	€ 75.148,86	€ 319.929,69
Totale a pareggio	€ 257.386,83	€ 72.986,86	€ 330.373,69

Con riferimento alla voce B-4-1 si precisa che l'Istituto non dispone di Conto postale.

Nel corso dell'anno sono stati acquistati n.6 beni per un valore di € 3.418,88; non vi sono beni dismessi e/o scaricati.

L' Istituto dispone di n.653 beni di 1^ e 3^ categoria e n.158 beni di 2^ categoria.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 107.997,86
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 42.191,60	€ 91.027,69	€ 133.219,29	
Pagamenti	€ 12.606,00	€ 92.612,13	€ 105.218,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 135.999,02
Residui Attivi	€ 51.920,85	€ 94.676,98		€ 146.597,83
Residui Passivi	€ 0,00	€ 10.444,00		€ 10.444,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 272.152,85

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari ad € 135.999,02 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il dato era stato verificato in sede di 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	€ 100,90	€ 1.507,18	€ 4.958,12	€ 1.274,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.757,63	€ 7.840,66	12,70%
A02	€ 0,00	€ 4.955,99	€ 5.203,64	€ 447,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.868,18	€ 10.607,39	76,49%
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	€ 15.769,72	€ 7.400,25	€ 41.975,04	€ 4.643,13	€ 0,00	€ 2.837,26	€ 0,00	€ 236.518,72	€ 72.625,40	30,71%
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	€ 8.127,00	€ 0,00	€ 2.710,40	€ 1.145,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.646,64	€ 11.982,68	76,59%
TOTALE	€ 23.997,62	€ 13.863,42	€ 54.847,20	€ 7.510,63	€ 0,00	€ 2.837,26	€ 0,00	€ 327.791,17	€ 103.056,13	31,44%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	23,29%	13,46%	53,23%	7,29%	0,00%	2,76%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,44%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 33,56%.

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

Progetto P5 -Attività POF Cerveno-: il progetto è relativo ad attività svolte nella scuola infanzia e primaria del Comune di Cerveno. Risulta una programmazione definitiva di € 3.276,15, impegnati € 3.438,39 interamente pagati. Agli atti n. 18 mandati, verificati i nn. 349,299,302 e 190.

In particolare il mandato n.190/11.9.2018 di € 500,00 è a saldo fattura n.06/PA del 8.6.2018 a favore del Sig. Giovanni Pellegrino, esperto esterno titolare del contratto n.15/18.12.2017; agli atti la fattura, contratto, curriculum, dichiarazione ai fini IVA, ANAC, scheda presentazione progetto e firme dell'esperto. Il Progetto ha coinvolto tutti i ragazzi della scuola dell'Infanzia ed è terminato con uno spettacolo teatrale.

### **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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

L'indice di tempestività dell'anno 2018 era pari a -7,90 giorni ed è stato regolarmente pubblicato.

Con riferimento alla nota MIUR n.1981/31.1.2019 - obbligo versamento somme ex art.1 comma 783 L. 145/2018- l'Istituto risulta NON avere somme giacenti.