

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto IC PONTE DI LEGNO di PONTE DI LEGNO, l'anno 2019 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 14:25, 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 Incaricata Dott.ssa Valeria Polimeni.

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 14 marzo 2019, la relazione del dirigente è del 14 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 7.2.2018 con delibera del C.I n.3; successivamente sono state apportate n. 17 variazioni per un totale di € 35.951,91.

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

Il Fondo Minute Spese è stato reintegrato in data 11 dicembre 2018 con reversale n.59 di € 300,00.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 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. Concordezza 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. *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 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)
	3	3	62		62	62		20,67

Non risultano variazioni rispetto alla 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	46		48		48		-2	16,00
Seconde		3		3	60		60		60		0	20,00
Terze		3		3	33		34		34		-1	11,33
Quarte		2		2	36		36		36		0	18,00
Quinte		2		2	38		38		38		0	19,00
Pluriclassi		1		1	14		14		14		0	14,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>227</b>	<b>0</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>16,43</b>
Prime			3	3	51			52	52	1	-1	17,33
Seconde			2	2	40			40	40		0	20,00
Terze			4	4	51			50	50	4	1	12,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>142</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>142</b>	<b>142</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>15,78</b>

Non risultano variazioni 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	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	38
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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*	4
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>58</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	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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	12
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>16</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, 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 2019 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 97.460,37		
Finanziamenti Statali	€ 13.197,02	€ 13.197,02	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 61.837,51	€ 61.837,51	1,00
Contributi da privati	€ 31.385,30	€ 31.385,30	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 203.880,21</b>	<b>€ 106.419,84</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 26.772,35	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 203.880,21</b>	<b>€ 133.192,19</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 61.188,13	€ 38.425,53	0,63
Progetti	€ 141.692,09	€ 94.766,66	0,67
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 350,00		
Disponibilita' da programmare	€ 649,99		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 203.880,21</b>	<b>€ 133.192,19</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 203.880,21</b>	<b>€ 133.192,19</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 26.772,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 66,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il Mod. H Bis per la quantificazione dell'aggregato Z1.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 36.149,99	€ 30.715,63	€ 5.434,36	€ 55.551,42	€ 0,00	€ 60.985,78
	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.699,84	€ 23.368,74	€ 331,10	€ 9.124,30	€ 331,10	€ 9.124,30

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 46.793,44 e completamente pagati i residui passivi.

Agli atti una radiazione di residui passivi per € 331,10 in quanto non dovuti poichè pagati in Conto competenza; la radiazione risulta da delibera del C.I. n.3 del 14.5.2018.

Analisi dei residui attivi.

La maggior parte dei residui attivi deriva da fondi dei Comuni pervenuti nel mese di dicembre.

Analisi residui passivi.

I residui sono contenuti e relativi a spese insorte nel mese di dicembre.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 123.948,15. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 19.908,56	€ 33.020,47	€ 52.929,03
Totale Disponibilità	€ 121.160,21	-€ 41.016,79	€ 80.143,42
Totale dell'attivo	€ 141.068,77	-€ 7.996,32	€ 133.072,45
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 141.068,77	-€ 7.996,32	€ 133.072,45
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 23.699,84	-€ 14.575,54	€ 9.124,30
Consistenza Patrimoniale	€ 117.368,93	€ 6.579,22	€ 123.948,15
Totale a pareggio	€ 141.068,77	-€ 7.996,32	€ 133.072,45

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

Si conferma che il passaggio dei beni fra i DSGA è avvenuto in data 12.12.2018; il dato concorda con le risultanze inventariali, nulla da rilevare.

Nel corso dell'anno sono stati acquistati n. 51 beni per un valore di € 33.020,47; non vi sono beni dismessi e/o scaricati.

Al 31.12.2018 la scuola ha in carico n.278 beni per un valore di € 52.929,03.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 85.010,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 30.715,63	€ 50.868,42	€ 81.584,05	
Pagamenti	€ 23.368,74	€ 124.067,89	€ 147.436,63	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 19.157,64
Residui Attivi	€ 5.434,36	€ 55.551,42		€ 60.985,78
Residui Passivi	€ 0,00	€ 9.124,30		€ 9.124,30
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 71.019,12

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a d € 19.157,64 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale; il dato era già 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										Impegni/Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 0,00	€ 427,50	€ 13.362,37	€ 1.778,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.079,88	€ 15.568,53	59,70%	
A02	€ 0,00	€ 5.563,73	€ 1.799,83	€ 2.176,54	€ 0,00	€ 3.617,00	€ 0,00	€ 23.408,25	€ 13.157,10	56,21%	
A03	€ 9.699,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.700,00	€ 9.699,90	82,91%	
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 2.363,31	€ 13.049,53	€ 45.066,69	€ 10.346,57	€ 0,00	€ 23.898,56	€ 42,00	€ 141.692,09	€ 94.766,66	66,89%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE	€ 12.063,21	€ 19.040,76	€ 60.228,89	€ 14.301,77	€ 0,00	€ 27.515,56	€ 42,00	€ 202.880,22	€ 133.192,19	65,66%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,06%	14,30%	45,22%	10,74%	0,00%	20,66%	0,04%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,66%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 66,89%.

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

P9 -Ampliamento Offerta formativa- Trattasi di un progetto complesso comprendente vari sotto-progetti, distinti per plesso e ordine di istruzione, i fondi derivano da contributi dell'Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica e da contributi volontari dei genitori.

E' stata verificata la scheda-progetto comprendente n.108 mandati per un totale di € 38.317,98.

Sono stati verificati i mandati n.13,2,26,4,27,6,28, 9,24,25 e 17, in particolare il mandato n.13 del 15.11.2018 di € 420,00 a saldo fattura n.12 del 8.1.2018 a favore della società "Biancoenero Edizioni SRL" per acquisto libri facenti parte del sotto-progetto "Lettura".

Agli atti risulta la determina dirigenziale prot. n.21/VI.10, la tracciabilità dei flussi, il CIG, il DURC e buono d'ordine. I Revisori hanno verificato fisicamente che i testi acquistati sono locati presso le piccole biblioteche collocate nelle varie classi della scuola secondaria di 1° grado di Ponte Di Legno, risultano inseriti in apposito registro, la referente del progetto ha illustrato, per sommi capi, le finalità didattiche del progetto medesimo.

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
- 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 annuale dei pagamenti 2018 è pari a -14,66 giorni.

## **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 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2019 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO  
ROBLES PASQUALE



*Mario Ferraro*  
*Pasquale Robles*