

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto EDOLO CAP. di EDOLO, l'anno 2019 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 13:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

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 il DSGA facente funzioni Luca Torri.

Come da Decreto Interministeriale 129/2018 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 con relazione di pari data del Dirigente Scolastico, non è stato proposto dal G.E..

Verrà successivamente approvato dal Consiglio d'Istituto.

E' agli atti la relazione del Dirigente scolastico da cui si evince l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il Programma annuale 2018 è stato predisposto con relazione del DS in data 05 febbraio 2018 e approvato dal C.I. in data 10 febbraio 2018 con delibera n.23.

Le variazioni apportate ammontano a n.55 variazioni per un totale di € 66.770,15 regolarmente deliberate dal C.I.

Il Fondo Minute Spese è stato reintegrato in data 22.12.2018 con reversale n.118.

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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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)
	7	7	171		175	175	1	25,00

Non risultano variazioni significative rispetto alla precedente rilevazione.

h

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)	Aluni iscritti al 1° settembre (e)	Aluni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale aluni frequentanti (i = f + g + h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra aluni iscritti al 1° settembre e aluni frequentanti (l = e - i)	Media aluni per classe (i/d)
Prime		5		5	81		80		80	2	1	16,00
Seconde		6		6	102		100		100	4	2	16,67
Terze		5		5	87		88		88	1	-1	17,60
Quarte		6		6	101		102		102	0	-1	17,00
Quinte		5		5	81		79		79	1	2	15,80
Pluriclassi		2		2	29		29		29	0	0	14,50
Totale	0	29	0	29	481	0	478	0	478	8	3	16,48
Prime		6		6	108		107	0	107	1	1	17,83
Seconde		5		5	98		99	0	99	1	-1	19,80
Terze		4	1	5	92		78	13	91	0	1	18,20
Pluriclassi		0		0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	1	16	298	0	284	13	297	2	1	18,56

12

MR

Nessuna variazione rilevante.

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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
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	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	113
<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	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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	33

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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 195.683,13		
Finanziamenti Statali	€ 35.639,83	€ 35.639,83	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 144.321,43	€ 144.321,43	1,00
Contributi da privati	€ 39.702,35	€ 39.702,35	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
Totale entrate	€ 415.346,75	€ 219.663,62	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 3.318,69	0,00
Totale a pareggio	€ 415.346,75	€ 222.982,31	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 56.026,90	€ 49.154,99	0,88
Progetti	€ 268.094,57	€ 173.827,32	0,65
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 850,00		
Disponibilita' da programmare	€ 90.375,28		
Totale Spese	€ 415.346,75	€ 222.982,31	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 415.346,75	€ 222.982,31	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 3.318,69.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

L'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza pari a € 3.318,69, è stato verificato anche il Mod. H bis ai fini dell'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	€ 122.520,69	€ 115.567,12	€ 6.953,57	€ 73.487,15	€ 0,00	€ 80.440,72
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.622,10	€ 7.490,24	€ 2.131,86	€ 6.310,48	€ 2.131,86	€ 6.310,48

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 27.747,08 e pagati residui passivi per euro 5.761,48.

La radiazione dei residui passivi, pari ad € 2.131,86 è avvenuta in data 28.2.2018 come da delibera del C.I. n.30, trattasi di somme erroneamente impegnate.

Analisi residui attivi: i residui attivi derivano, per la maggior parte, da fondi MIUR accertati nel mese di dicembre 2018, fra cui un PON.

Analisi residui passivi: i residui passivi derivano da quote impegnate nel mese di dicembre.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 268.654,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 27.347,55	€ 46.810,16	€ 74.157,71
Totale Disponibilità	€ 205.305,23	-€ 4.498,45	€ 200.806,78
Totale dell'attivo	€ 232.652,78	€ 42.311,71	€ 274.964,49
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 232.652,78	€ 42.311,71	€ 274.964,49
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.622,10	-€ 3.311,62	€ 6.310,48
Consistenza Patrimoniale	€ 223.030,68	€ 45.623,33	€ 268.654,01
Totale a pareggio	€ 232.652,78	€ 42.311,71	€ 274.964,49

L'Istituto ha acquistato n.52 beni per un valore di € 32.625,97, l'ammortamento è regolarmente avvenuto, non vi sono stati scarichi o furti.

L'Istituto dispone, al 31.12.2018, di n. 1.163 beni; si precisa che l'Istituto ha creato nel 2107, a causa al sistema software, una sotto-tipologia di inventario definita I5 dove sono stati inseriti n.11 beni (frigoriferi/lavatrici) per un valore di € 1.710,05 -in argomento vedasi anche Verbale Revisori n.4/2018-.

Ai fini della rilevazione di cui all'aggregato B-4-1 si precisa che l'Istituto non dispone di conto corrente postale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 82.784,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 115.567,12	€ 146.176,47	€ 261.743,59	
Pagamenti	€ 7.490,24	€ 216.671,83	€ 224.162,07	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 120.366,06
Residui Attivi	€ 6.953,57	€ 73.487,15		€ 80.440,72
Residui Passivi	€ 0,00	€ 6.310,48		€ 6.310,48
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 194.496,30

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari ad € 120.366,06 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, che sono già state verificate in sede di verifica di cassa.

h
2

M

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	€ 20.787,48	€ 19.555,18	€ 7.812,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 56.026,90	€ 49.154,99	87,74%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 32.247,39	€ 35.878,11	€ 69.570,60	€ 21.620,34	€ 0,00	€ 14.510,88	€ 0,00	€ 268.094,57	€ 173.827,32	64,84%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 32.247,39	€ 56.665,59	€ 89.125,78	€ 29.432,67	€ 0,00	€ 14.510,88	€ 1.000,00	€ 324.121,47	€ 222.982,31	68,80%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	14,47%	25,42%	39,97%	13,20%	0,00%	6,51%	0,45%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,80%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,84%.

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

E' stato esaminato il progetto P5 -attività integrative scuola primaria di Edolo- per importo programmato pari ad € 35.126,42, completamente impegnato e pagato. Trattasi di attività trasversali e di tipo socio-affettiva, effettuati sia durante attività scolastica che extra-scolastica.

Sono stati pagati n.36 mandati, verificati i mandati n.244,256,257,290,365,478 e 519.

Il mandato 478 del 20.12.2018 di € 682,50 per pagamento fattura n.378/02 del 19.12.2018 a favore di "Infocopia di Pedrocchi A." per acquisto n.250 risme di carta A4. Agli atti la fattura elettronica, determina dirigenziale, CIG, DURC, il contraente è stato individuato tramite affidamento diretto, l'IVA è stata pagata con mandato n.519 del 21.12.2018.

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*
- *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 dell'anno 2018 era pari a n. -22,49 giorni e risulta regolarmente pubblicato.

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.

