

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto "F. MENEGHINI" - EDOLO di EDOLO, l'anno 2019 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 08:55, 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 la DSGA Alessandra Mariotti.

Come da Decreto Interministeriale n. 129/2018 art. 23, il Consuntivo è stato predisposto dalla DSGA e trasmesso ai Revisori entro la data del 15 marzo 2019.

Il Consuntivo in esame risulta predisposto in data 14 marzo 2019, la relazione del dirigente è in pari data, non è stato proposto dalla G.E..

Il Consuntivo sarà sottoposto successivamente all'approvazione del Consiglio d'Istituto.

Il Programma annuale 2018 è stato proposto dalla Giunta Esecutiva in data 09 febbraio 2018 con delibera n. 1 e approvato dal C.I. in pari data con verbale n. 5 e delibera n. 35.

Le variazioni apportate al P.A. sono in numero di 41 e ammontano a € 229.160,92, regolarmente deliberate dal C.I.; trattasi, per la maggior parte, di fondi PON.

Il fondo Minute Spese è stato reintegrato in data 19 dicembre 2018 con reversale n.96.

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)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

**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: 8

Classi/Sezioni			Alumni Iscritti		Alumni frequentanti								
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi 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 frequent anti classi corsi diurni (f)	Alumni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alumni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alumni per classe corsi diurni (f/a)	Media alumni per classe corsi serali (g/b)
Prime	6		6	117		120		120	1	-3	0	20,00	0
Secon de	7		7	127		126		126	2	1	0	18,00	0
Terze	7		7	154		156		156	2	-2	0	22,29	0
Quart e	7		7	116		114		114	0	2	0	16,29	0
Quint e	6		6	94		93		93	3	1	0	15,50	0
Total e	33	0	33	608	0	609	0	609	8	-1	0	18,45	0

L'indice di tempestività per l'anno 2018 è pari a -15,67 giorni ed è stato pubblicato giorno 8 gennaio 2019.  
 Con riferimento alla rilevazione di cui alla nota MIUR n.1981/31.1.2019 -adempimenti di cui all'art.1 comma 783 L.  
 145/2018- l'Istituto sta verificando le somme giacenti.

### 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	37
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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*	13
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>80</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	1
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	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	9
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	5

Si rilevano, altresì, n. 2 unità di personale estraneo all'amministrazione appartenenti 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.

### 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	€ 373.264,36		
Finanziamenti Statali	€ 90.835,81	€ 90.835,81	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 211.780,38	€ 211.780,38	1,00
Contributi da privati	€ 193.900,85	€ 193.900,85	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 54,13	€ 54,13	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 869.835,53	€ 496.571,17	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 38.494,63	0,00
Totale a pareggio	€ 869.835,53	€ 535.065,80	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 128.160,56	€ 108.956,03	0,86
Progetti	€ 659.122,72	€ 426.109,77	0,65
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilita' da programmare	€ 82.252,25		
Totale Spese	€ 869.835,53	€ 535.065,80	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 869.835,53	€ 535.065,80	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 38.494,63.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% di quelle programmate.

L'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza pari a € 38.494,63, è stato controllato anche il Mod. H bis per la rilevazione 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	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 147.482,38	€ 121.026,67	€ 26.455,71	€ 157.455,32	€ 422,64	€ 183.488,39
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.650,84	€ 8.332,34	€ 1.318,50	€ 14.925,27	€ 1.318,50	€ 14.925,27

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 21.496,93 e pagati residui passivi per euro 14.254,27.

La radiazione dei residui attivi è avvenuta in data 27.12.2018 e risulta regolarmente deliberata; trattasi di importo non speso.

La radiazione dei residui passivi è avvenuta in data 27.12.2018 e risulta regolarmente deliberata; trattasi di somme per la TELECOM non dovute -Vedasi precedenti verbali Revisori-.

Analisi dei residui attivi: trattasi, per la maggior parte, di fondi PON.

Analisi dei Residui passivi: trattasi di impegni sorti nel mese di dicembre.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 651.436,59. 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	€ 136.203,04	€ 179.050,76	€ 315.253,80
Totale Disponibilità	€ 383.801,45	-€ 32.693,39	€ 351.108,06
Totale dell'attivo	€ 520.004,49	€ 146.357,37	€ 666.361,86
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 520.004,49	€ 146.357,37	€ 666.361,86
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 9.650,84	€ 5.274,43	€ 14.925,27
Consistenza Patrimoniale	€ 510.353,65	€ 141.082,94	€ 651.436,59
Totale a pareggio	€ 520.004,49	€ 146.357,37	€ 666.361,86

Con riferimento ai beni mobili si precisa che l'Istituto, grazie ai fondi PON, ha acquistato beni per € 223.831,52; l'ammortamento è regolarmente avvenuto, non vi sono stati scarichi o furti.

I revisori hanno visitato il laboratorio di Chimica ed il laboratorio Sportivo verificando l'attrezzatura acquistata con i fondi PON.

Al momento l'Istituto ~~non~~ dispone di n. 548 beni di 1^ categoria e n.1.044 di 2^ e 3^.

Con riferimento all'aggregato B-4-1 è stato verificato il registro postale e le consistenze iniziali e finali; 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				€ 235.432,82
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 121.026,67	€ 339.115,85	€ 460.142,52	
Pagamenti	€ 8.332,34	€ 520.140,53	€ 528.472,87	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 167.102,47
Residui Attivi	€ 26.033,07	€ 157.455,32		€ 183.488,39
Residui Passivi	€ 0,00	€ 14.925,27		€ 14.925,27
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 335.665,59

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari ad € 167.102,47 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale che sono state verificate 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	€ 0,00	€ 8.605,54	€ 34.197,76	€ 11.426,79	€ 0,00	€ 10.972,30	€ 0,00	€ 67.314,02	€ 65.202,39	96,87%
A02	€ 0,00	€ 7.542,42	€ 4.482,02	€ 2.549,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 350,00	€ 30.187,09	€ 14.923,78	49,44%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.318,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.604,88	€ 4.318,04	77,05%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 4.068,15	€ 16.137,77	€ 4.305,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.054,57	€ 24.511,82	97,84%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 59.113,37	€ 33.476,87	€ 188.949,25	€ 43.156,74	€ 0,00	€ 97.191,32	€ 0,00	€ 639.884,98	€ 421.887,55	65,94%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.317,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.670,89	€ 1.317,00	23,23%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.388,00	€ 517,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.566,85	€ 2.905,22	21,42%
TOTALE	€ 59.113,37	€ 53.692,98	€ 247.471,80	€ 66.274,03	€ 0,00	€ 108.163,62	€ 350,00	€ 787.283,28	€ 535.065,80	67,97%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,05%	10,04%	46,26%	12,39%	0,00%	20,22%	0,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 67,97%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,65%.

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

Progetto P-14 -Didattica laboratoriale- importo totale programmato € 73.030,24, somme impegnate pari ad € 32.712,82, di cui pagati € 31.369,40, il progetto contiene n.55 mandati di pagamento.

Tale progetto consiste in attività didattiche rivolte a laboratori dei vari indirizzi presenti (i beni di utilizzo sono stati acquistati con fondi PON).

Sono stati esaminati i mandati n. 656,658,659,660,671,673442 e 532.

In dettaglio i Revisori hanno esaminato il mandato n. 442 del 26.10.2018 di € 3.621,77 a saldo fattura n.4/18PA a favore di "ICEA SRL" per acquisto di sistema antifurto laboratorio sportivo.

Agli atti risulta la fattura elettronica, la determina a contrarre, il CIG, il DURC, l'ordine e la tracciabilità. Il contraente è stato individuato a seguito di trattativa diretta, come da art.36 codice appalti.

### **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*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

I dati dei frequentanti non si discostano dalla prima rilevazione.

### **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 12:30, l'anno 2019 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

ROBLES PASQUALE



Pasquale Robles