

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3./2019

Presso l'istituto .IC CERTOSA di PAVIA, l'anno ..2019 il giorno 10., del mese di giugno., alle ore12,45., si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito .PV-005..

La riunione si svolge presso IIS VOLTA di PAVIA.....

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
		Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	ASSENTE per mancata nomina
RICCARDO	SPADARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore Mef risulta assente in quanto non ancora nominato..

Il Revisore si riunisce 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 procede, 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. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *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*

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 Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
	11	11	260		255	255	10	23,18

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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 i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			5	5	123			130	130	3	+7	26,00
Seconde			6	6	125			127	127	6	+2	21,16
Terze			6	6	133			137	137	7	+4	22,83
Quarte			6	6	122			125	125	6	+3	20,83
Quinte			6	6	138			139	139	7	+1	23,16
Pluriclassi			0	0	0			0	0	0	0	0
Totale	0	0	29	29	641	0	0	658	658	29	+17	0
Prime				4	80		80		80	1	+4	21,00
Seconde				5	99		99		99	6	+3	20,40
Terze				5	102		102		107	7	+5	21,40
Pluriclassi				0	0		0		0	0	0	0
Totale	0	0	0	14	281	0	293	0	293	14	3	0

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	98
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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	126
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	2
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	30

Si rilevano, altresì, n. ... 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 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	154.950,42		
Finanziamenti Statali	94.972,27	94.972,27	100,00
Finanziamenti da Regioni	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	51.832,45	51.832,45	100,00
Contributi da privati	54.163,69	54.163,69	100,00
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	0,01	0,01	100,00
Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	355.918,84	200.968,42	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		200.968,42	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	117.464,09	39.877,04	33,94
Progetti	207.979,14	145.548,90	69,98
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	1.021,72	0,00	
Disponibilita' da programmare	29.453,89	0,00	
Totale Spese		185.425,94	
Avanzo di competenza		15.542,48	
Totale a Pareggio	355.918,84	200.968,42	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di €. **15.542,48**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,80 % di quelle programmate.

Si precisa che le poste iniziali sono quelle approvate in sede di Programma Annuale e, le medesime, sono variate e la differenza pari ad €.141.039,01 è descritta nell'elenco delle variazioni al programma e sono oggetto di apposite delibere.

Nei casi in cui non è necessaria una formale delibera le modifiche sono state formalizzate e portate a conoscenza del Consiglio d'Istituto ratificate o approvate nei termini di Legge.

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	73.032,51	64.609,00	8.423,51	28.139,28	0,00	36.562,79

	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	13.897,07	13.668,39	0,00	20.714,19	228,68	20.714,19

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro **6.293,58** e pagati residui passivi per euro **20.714,19**

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 237.436,73. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	57.451,87	9.263,28	66.175,15
Totale Disponibilità	168.847,49	22.588,28	191.435,77
Totale dell'attivo	226.299,36	31.851,56	258.150,92
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	226.299,36	31.851,56	258.150,92
PASSIVO			
Totale debiti	13.897,07	6.817,12	20.714,19
Consistenza Patrimoniale	212.402,29	25.034,44	237.436,73
Totale a pareggio	226.299,36	31.851,56	258.150,92

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			95.814,98
Riscossioni	175.829,14	64.609,00	237.438,14
Pagamenti	164.711,75	13.668,39	178.380,14
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			154.872,98
Residui Attivi	28.139,28	8.423,51	36.562,79
Residui Passivi	20.714,19	0,00	20.714,19
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018			170.721,58

Il Fondo cassa al 31/12/18 riportato nel modello J è pari a **154.872,98** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

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)	Acquisti di Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegna to)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi e poste correttive (impegnato)	Programmazio ne Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
401		5.493,73	14.133,74	3.599,17					61.077,11	23.226,64	38,03
402		3.684,49	2.791,61	1.446,53					23.078,46	7.922,63	34,33
403	157,24		7.029,54	326,80					14.455,39	7.513,58	51,98
404		819,00		218,95		176,24			18.853,13	1.214,19	6,44
405											0,00
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	1.434,89	7.713,08	93.346,71	17.836,83		25.043,17		174,22	207.979,14	145.548,90	69,98
PROGETTI FORMAZIO NE PERSONALE											
ALTRI PROGETTI											
TOTALE	1.592,13	17.710,30	117.301,60	23.428,28		25.219,41		174,22	325.443,23	185.425,94	56,98
TOTALE IMPEGNI	0,01	0,10	0,63	0,13		0,14	0,00	0,00	0,57		
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,86%	9,55%	63,26%	12,63%		13,60%	0,00%	0,09%	56,98%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,98 %. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,69 %.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 non risulta presentata in quanto non ancora scaduti i termini.

(Accertamenti positivi)

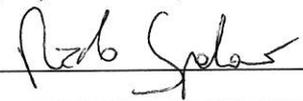
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *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*
- *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*

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 13.10., l'anno 2019, il giorno 10. del mese di giugno., viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

.....
10/6/2019.....

.....

.....