

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto "COSSALI" - ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2019 il giorno 02, del mese di aprile, alle ore 10:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Orzinuovi.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CELESTINA ANITA	DUICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Paola Parrinello.

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. 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. 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 2018/19 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 4

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequent anti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembr e alunni frequent anti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembr e alunni frequent anti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	14		14	271		274		274	5	-3	0	19,57	0
Secon de	14		14	263		255		255	9	8	0	18,21	0
Terze	11		11	200		197		197	7	3	0	17,91	0
Quart e	11		11	194		191		191	2	3	0	17,36	0
Quint e	9		9	163		162		162	1	1	0	18,00	0
Total e	59	0	59	1.091	0	1.079	0	1.079	24	12	0	18,29	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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
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	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
<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
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	7
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	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	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	2
TOTALE PERSONALE ATA	30

Si rilevano, altresì, n. 5 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	€ 595.722,83		
Finanziamenti Statali	€ 210.715,10	€ 210.715,10	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 1.065,40	€ 1.065,40	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 29.576,02	€ 29.576,02	1,00
Contributi da privati	€ 327.780,01	€ 327.780,01	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 26.565,53	€ 12,36	0,01
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.191.424,89	€ 569.148,89	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 17.243,63	0,00
Totale a pareggio	€ 1.191.424,89	€ 586.392,52	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 756.222,66	€ 272.931,55	0,37
Progetti	€ 433.202,23	€ 313.460,97	0,73
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 2.000,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 1.191.424,89	€ 586.392,52	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.191.424,89	€ 586.392,52	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 17.243,63.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

L'avanzo di amministrazione alla data del 1/1/2018 corrisponde ad € 595.722,83, al quale va aggiunto un adeguamento durante l'esercizio 2018 per complessivi € 26.553,17 come si evince dall'elenco di variazioni al Programma annuale 2018 e dal modello "Controllo avanzo di amministrazione".

La variazione è stata inserita nella voce "altre entrate", al fine della quadratura contabile.

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	€ 134.222,85	€ 63.548,44	€ 70.674,41	€ 52.074,00	€ 594,75	€ 122.153,66
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 105.676,51	€ 78.528,59	€ 27.147,92	€ 88.570,33	€ 27.147,92	€ 88.570,33

Alla data del 29/3/2019 risultano incassati residui attivi per euro 5.113,80 e pagati residui passivi per euro 44.550,52.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 864.265,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 297.979,83	-€ 40.796,07	€ 257.183,76
Totale Disponibilità	€ 702.343,66	-€ 6.691,39	€ 695.652,27
Totale dell'attivo	€ 1.000.323,49	-€ 47.487,46	€ 952.836,03
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.000.323,49	-€ 47.487,46	€ 952.836,03
PASSIVO			
Totale debiti	€ 105.676,51	-€ 17.106,18	€ 88.570,33
Consistenza Patrimoniale	€ 894.646,98	-€ 30.381,28	€ 864.265,70
Totale a pareggio	€ 1.000.323,49	-€ 47.487,46	€ 952.836,03

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 567.176,49
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 63.548,44	€ 517.074,89	€ 580.623,33	
Pagamenti	€ 78.528,59	€ 497.822,19	€ 576.350,78	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 571.449,04
Residui Attivi	€ 70.079,66	€ 52.074,00		€ 122.153,66
Residui Passivi	€ 0,00	€ 88.570,33		€ 88.570,33
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 605.032,37

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a €. 571.449,04 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											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	€ 17.236,21	€ 16.370,70	€ 89.252,36	€ 22.932,26	€ 0,00	€ 6.630,20	€ 0,00	€ 576.225,73	€ 152.421,73			26,46%
A02	€ 0,00	€ 31.487,05	€ 22.406,63	€ 12.030,74	€ 0,00	€ 9.597,00	€ 306,17	€ 92.572,79	€ 75.827,59			81,92%
A03	€ 1.842,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.512,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.096,31	€ 5.354,40			66,14%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.000,00	€ 0,00			0,00%
A05	€ 0,00	€ 106,39	€ 29.829,53	€ 7.091,91	€ 0,00	€ 2.300,00	€ 0,00	€ 39.327,83	€ 39.327,83			100,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 49.126,11	€ 0,00	€ 187.677,87	€ 3.359,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.202,75	€ 326.707,70	€ 241.366,13			73,88%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.424,79	€ 0,00	€ 5.030,12	€ 160,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.566,06	€ 6.615,51			52,65%
ALTRI PROGETTI	€ 54.622,54	€ 0,00	€ 6.774,18	€ 1.252,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.830,36	€ 93.928,47	€ 65.479,33			69,72%
TOTALE	€ 124.251,99	€ 47.964,14	€ 340.970,69	€ 50.339,22	€ 0,00	€ 18.527,20	€ 4.339,28	€ 1.189.424,89	€ 586.392,52			49,31%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	21,19%	8,18%	58,15%	8,59%	0,00%	3,16%	0,74%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,31%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 72,36%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: progetto P16 "Formazione personale addetto alla prevenzione incendi" organizzato dal Comando provinciale dei Vigili del fuoco mediante un affidamento diretto; progetto P5 "Corsi di recupero - Sportello help - Interventi didattici educativi" mediante affidamento a docenti dell'Istituto e docenti esterni, finanziato coi fondi finalizzati Miur. Risultano correttamente eseguite le determinazioni di assegnazione e la documentazione acquisita è conforme alla normativa.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 è 10,07.

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*
- *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*
- *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*

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 dell' IIS "Cossali" di Orzinuovi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2019 il giorno 02 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA

MELZANI LUCA