

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto IC OVEST 2 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2019 il giorno 20, del mese di marzo, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	PAIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA TERESA	LAPRICA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA si.ra Carmelina Gentile

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

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 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)
0	5	5	111	0	111	111	4	22,20

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	0	1	3	4	84	0	20	59	79	0	5	19,75
Seconde	0	1	4	5	96	0	19	78	97	2	-1	19,40
Terze	0	1	4	5	99	0	23	77	100	3	-1	20,00
Quarte	0	2	3	5	93	0	30	63	93	4	0	18,60
Quinte	0	1	3	4	90	0	23	68	91	1	-1	22,75
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	6	17	23	462	0	115	345	460	10	2	20,00
Prime	0	6	0	6	118	0	119	0	119	6	-1	19,83
Seconde	0	5	0	5	123	0	125	0	125	7	-2	25,00
Terze	0	5	0	5	95	0	94	0	94	9	1	18,80
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	16	0	16	336	0	338	0	338	22	-2	21,12

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	43
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	101
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	5
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	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	14
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	23

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	€ 286.773,08		
Finanziamenti Statali	€ 24.071,17	€ 24.071,17	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 30.030,44	€ 30.030,44	1,00
Contributi da privati	€ 77.940,53	€ 77.940,53	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,03	€ 0,03	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 418.815,25	€ 132.042,17	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 418.815,25	€ 132.042,17	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 114.953,45	€ 32.622,85	0,29
Progetti	€ 207.143,18	€ 98.640,54	0,48
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 322.396,63	€ 131.263,39	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 778,78	0,00
Totale a Pareggio	€ 322.396,63	€ 132.042,17	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 778,78.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

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	€ 110.676,52	€ 15.128,69	€ 95.547,83	€ 24.166,30	€ 75,10	€ 119.639,03
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.531,79	€ 14.281,75	€ 5.250,04	€ 12.844,61	€ 1.010,04	€ 17.084,61

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 24.166,30 e pagati residui passivi per euro 8.696,36.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 380.151,87. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 77.033,96	-€ 9.668,89	€ 67.365,07
Totale Disponibilità	€ 349.730,51	-€ 19.859,10	€ 329.871,41
Totale dell'attivo	€ 426.764,47	-€ 29.527,99	€ 397.236,48
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 426.764,47	-€ 29.527,99	€ 397.236,48
PASSIVO			
Totale debiti	€ 19.531,79	-€ 2.447,18	€ 17.084,61
Consistenza Patrimoniale	€ 407.232,68	-€ 27.080,81	€ 380.151,87
Totale a pareggio	€ 426.764,47	-€ 29.527,99	€ 397.236,48

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 195.628,35
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 15.128,69	€ 107.875,87	€ 123.004,56	
Pagamenti	€ 14.281,75	€ 118.418,78	€ 132.700,53	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 185.932,38
Residui Attivi	€ 95.472,73	€ 24.166,30		€ 119.639,03
Residui Passivi	€ 4.240,00	€ 12.844,61		€ 17.084,61
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 288.486,80

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 185.932,38 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)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 10.157,56	€ 11.269,96	€ 3.533,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.265,00	€ 42.161,08	€ 26.225,81	62,21%
A02	€ 320,09	€ 2.429,72	€ 2.695,78	€ 681,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.814,93	€ 6.127,04	13,09%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 254,00	€ 16,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.566,75	€ 270,00	2,15%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.410,69	€ 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	€ 23.945,34	€ 11.835,71	€ 25.925,31	€ 5.108,79	€ 0,00	€ 305,28	€ 3.072,00	€ 141.924,22	€ 70.192,43	49,46%
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	€ 50,00	€ 27.100,00	€ 1.163,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 135,00	€ 65.218,96	€ 28.448,11	43,62%
TOTALE	€ 24.265,43	€ 24.472,99	€ 67.245,05	€ 10.502,64	€ 0,00	€ 305,28	€ 4.472,00	€ 322.096,63	€ 131.263,39	40,76%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	18,49%	18,65%	51,23%	8,01%	0,00%	0,24%	3,41%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,76%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,62%.




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

Progetto P04 "salute e sicurezza sul lavoro - codice privacy: somme impegnate € 1.023,00 - somme pagate € 1.023,00.

Il progetto può considerarsi concluso nell'anno finanziario 2018.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI annuale è stato pubblicato sul sito dell'Istituto ed è pari a -14,53.

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2019 il giorno 20 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAIANO ROBERTO

LAPRICA ANNA TERESA

