

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto AZZANO SAN PAOLO GIOVANNI XXIII di AZZANO SAN PAOLO, l'anno 2019 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BERGAMO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA ANTONIETTA	CONTE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIASSUNTA	MUSARO'	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

la riunione si svolge presso la sede dell'I.C. in via Don Gonella 4

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. 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. 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 Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/18 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5		5	100		101		101	3	-1	20,20
Seconde		5		5	117		115		115	2	2	23,00
Terze		6		6	106		103		103	3	3	17,17
Quarte		6		6	118		118		118	4	0	19,67
Quinte		6		6	125		124		124	5	1	20,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	28	0	28	566	0	561	0	561	17	5	20,04
Prime		6		6	140		140		140	4	0	23,33
Seconde		6		6	121		121		121	6	0	20,17
Terze		6		6	128		128		128	6	0	21,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	389	0	389	0	389	16	0	21,61

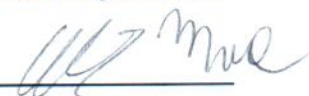
Handwritten signatures

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	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	99
	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	4
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	19

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, nonchè 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, nonchè 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	€ 135.105,76		
Finanziamenti Statali	€ 25.132,12	€ 25.132,12	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 112.858,79	€ 112.858,79	1,00
Contributi da privati	€ 51.724,57	€ 51.724,57	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 282,33	€ 282,33	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 325.103,57	€ 189.997,81	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 1.434,80	0,00
Totale a pareggio	€ 325.103,57	€ 191.432,61	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 58.977,99	€ 29.716,11	0,51
Progetti	€ 258.570,89	€ 161.716,50	0,63
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 7.054,69		
Totale Spese	€ 325.103,57	€ 191.432,61	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 325.103,57	€ 191.432,61	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 1.434,80.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% 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	€ 1.315,96	€ 1.315,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 997,58	€ 985,58	€ 12,00	€ 5.593,60	€ 0,00	€ 5.605,60

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 5.593,60

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 225.593,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 93.509,49	-€ 1.586,65	€ 91.922,84
Totale Disponibilità	€ 136.103,34	€ 3.173,22	€ 139.276,56
Totale dell'attivo	€ 229.612,83	€ 1.586,57	€ 231.199,40
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 229.612,83	€ 1.586,57	€ 231.199,40
PASSIVO			
Totale debiti	€ 997,58	€ 4.608,02	€ 5.605,60
Consistenza Patrimoniale	€ 228.615,25	-€ 3.021,45	€ 225.593,80
Totale a pareggio	€ 229.612,83	€ 1.586,57	€ 231.199,40

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 134.787,38
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 1.315,96	€ 189.997,81	€ 191.313,77	
Pagamenti	€ 985,58	€ 185.839,01	€ 186.824,59	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 139.276,56
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Residui Passivi	€ 12,00	€ 5.593,60		€ 5.605,60
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 133.670,96

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 139.276,56 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

in data 24/09/2018 è stato verbalizzato il passaggio di consegne tra il DSGA uscente sig.ra Maria Santa Puleo e la subentrante dott.ssa Elisabetta Zancacchi.

U. Moe

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	€ 144,46	€ 4.728,39	€ 13.699,81	€ 4.771,33	€ 0,00	€ 557,53	€ 1.014,00	€ 29.516,97	€ 24.915,52	84,42%	
A02	€ 0,00	€ 1.606,75	€ 0,00	€ 2.508,84	€ 0,00	€ 685,00	€ 0,00	€ 27.283,96	€ 4.800,59	17,60%	
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	€ 2.177,06	€ 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	€ 13.761,30	€ 10.665,27	€ 102.534,87	€ 6.155,75	€ 0,00	€ 16.100,18	€ 82,32	€ 234.410,70	€ 149.299,69	63,70%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.207,16	€ 130,39	€ 1.189,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.272,80	€ 2.527,23	30,55%	
ALTRI PROGETTI	€ 7.234,08	€ 0,00	€ 2.655,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.887,39	€ 9.889,58	62,25%	
TOTALE	€ 22.347,00	€ 17.130,80	€ 120.079,86	€ 13.435,92	€ 0,00	€ 17.342,71	€ 1.096,32	€ 317.548,88	€ 191.432,61	60,29%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,68%	8,95%	62,73%	7,02%	0,00%	9,06%	0,58%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,29%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,55%.



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

P03 "Piano Diritto Allo Studio" munito di idonea documentazione.

Po4 " Viaggi di Istruzione e Attività Sportive" munito di idonea documentazione.

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*
- *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*
- *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

l'indice annuale di tempestività dei pagamenti è pari a - 19,83.

Al conto consuntivo risulta allegata la comunicazione di assenza di posizioni debitorie tramessa il 27/04/2019 alla PCC.

Risulta inoltre allegata la dichiarazione del D.S. di assenza di gestioni fuori bilancio.

di I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel

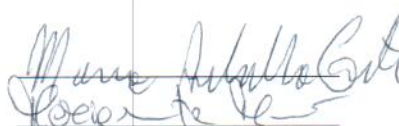


corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2019 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONTE MARIA ANTONIETTA

MUSARO' MARIASSUNTA



Handwritten signature of Maria Antonietta Conte Musaro' Mariassunta, written in cursive over a horizontal line.