

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto I.C. 2 "DAMIANI" DI MORBEGNO di MORBEGNO, l'anno 2019 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VALERIA	ZAMBONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il d.s.g.a. Lucia Poncetta.

Il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2017 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 26/04/2018 - delibera n. 3/15.

Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2018 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 30/10/2017 - delibera n. 23/123.

Risultano formalmente approvate anche le relative variazioni effettuate entro il termine previsto del 30 novembre (art.6, co.5, D.I. n.44/2001).

Il conto consuntivo 2018 è stato predisposto dal d.s.g.a. in data 08/03/2019.

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. Concordezza 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 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)
	8	8	176		174	174	4	21,75

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)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni 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		1	2	3	55		15	40	55	2	0	18,33
Seconde		1	2	3	73		24	48	72	1	1	24,00
Terze		1	2	3	73		25	46	71	6	2	23,67
Quarte		1	2	3	62		22	41	63	1	-1	21,00
Quinte		1	2	3	68		25	44	69	4	-1	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	10	15	331	0	111	219	330	14	1	22,00
Prime		3		3	71		71		71	1	0	23,67
Seconde		4		4	96		96		96	4	0	24,00
Terze		4		4	101		98		98		3	24,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	0	11	268	0	265	0	265	5	3	24,09

V2c



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	51
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	85
<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	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	3
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	23

Non si rilevano 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 pertanto non vi sono nel bilancio dell'Istituto somme giacenti per spese di pulizia, così come da rilevazione richiesta con nota MIUR n. 1981 del 31/01/2019.

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	€ 53.169,84		
Finanziamenti Statali	€ 20.443,55	€ 20.443,55	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 47.451,07	€ 47.451,07	1,00
Contributi da privati	€ 53.081,00	€ 53.081,00	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 700,02	€ 700,02	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 174.845,48	€ 121.675,64	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 174.845,48	€ 121.675,64	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 66.493,13	€ 56.861,51	0,86
Progetti	€ 76.973,00	€ 60.370,58	0,79
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 31.179,35		
Totale Spese	€ 174.845,48	€ 117.232,09	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 4.443,55	0,00
Totale a Pareggio	€ 174.845,48	€ 121.675,64	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 4.443,55.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,00% di quelle programmate.

Si accerta che il fondo minute spese, di euro 200,00, è stato regolarmente chiuso a fine esercizio e riversato in bilancio con reversale n. 42 in data 23/10/2018.

Il fondo di riserva di euro 200,00 non è stato utilizzato.

Vze

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	€ 5.429,04	€ 5.429,04	€ 0,00	€ 21.385,18	€ 0,00	€ 21.385,18
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.429,63	€ 7.429,63	€ 0,00	€ 17.812,70	€ 0,00	€ 17.812,70

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 2.927,70.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 103.259,76. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 46.240,85	-€ 594,48	€ 45.646,37
Totale Disponibilità	€ 60.599,47	€ 14.826,62	€ 75.426,09
Totale dell'attivo	€ 106.840,32	€ 14.232,14	€ 121.072,46
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 106.840,32	€ 14.232,14	€ 121.072,46
PASSIVO			
Totale debiti	€ 7.429,63	€ 10.383,07	€ 17.812,70
Consistenza Patrimoniale	€ 99.410,69	€ 3.849,07	€ 103.259,76
Totale a pareggio	€ 106.840,32	€ 14.232,14	€ 121.072,46

La squadratura evidenziata in ATHENA n. 6 relativa al modello K, è dovuta a un mero errore materiale nella compilazione del verbale relativo al Conto Consuntivo dell'anno 2017 sul quale è stato erroneamente indicato l'importo dei residui passivi alla data del 31/12/2017 in € 7.429,64 anziché € 7.429,63 che corrisponde esattamente al mod. K al 01/01/2018.

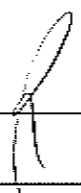
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 55.170,43
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 5.429,04	€ 100.290,46	€ 105.719,50	
Pagamenti	€ 7.429,63	€ 99.419,39	€ 106.849,02	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 54.040,91

Residui Attivi	€ 0,00	€ 21.385,18		€ 21.385,18
Residui Passivi	€ 0,00	€ 17.812,70		€ 17.812,70
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 57.613,39

Il Fondo cassa al 31/12/2018, riportato nel modello J, è pari a € 54.040,91 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con il modello 56T della Banca d'Italia e con le scritture del libro giornale.

VZE 

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	€ 11.034,18	€ 11.773,27	€ 3.814,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.667,29	€ 26.621,92	86,81%
A02	€ 0,00	€ 7.879,98	€ 12.880,00	€ 1.679,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.425,84	€ 22.439,19	81,82%
A03	€ 700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 700,00	€ 700,00	100,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.280,40	€ 0,00	€ 5.820,00	€ 0,00	€ 7.700,00	€ 7.100,40	92,22%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 19.044,52	€ 6.862,84	€ 29.762,88	€ 2.805,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.173,00	€ 75.730,00	€ 59.648,51	78,77%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 722,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.243,00	€ 722,07	58,10%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 19.744,52	€ 25.777,00	€ 55.138,22	€ 9.579,35	€ 0,00	€ 5.820,00	€ 1.173,00	€ 143.466,13	€ 117.232,09	81,72%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	16,85%	21,99%	47,04%	8,18%	0,00%	4,97%	1,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 81,72%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 78,44%.

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

P05- SPORT A SCUOLA

per la realizzazione del progetto è stata effettuata una programmazione definitiva di euro 8.234,10 proveniente dall'avanzo di amministrazione vincolato per euro 2.562,10, dal finanziamento da parte della Comunità Montana di euro 1.200,00 e da un contributo vincolato da parte delle famiglie di euro 4.472,00; è stata impegnata e pagata la somma di euro 6.472,94 per beni di consumo (accessori per attività sportive- euro 235,00), per acquisto di servizi (prestazioni professionali e specialistiche e servizi ausiliari - euro 4.802,34), per altre spese (I.V.A.- euro 262,60) e rimborsi per euro 1.173,00.

P09- ORIENTAMENTO

per la realizzazione del progetto è stata effettuata una programmazione definitiva di euro 529,67 proveniente dall'avanzo di amministrazione vincolato per euro 232,02 e dal finanziamento MIUR di euro 297,65; è stata impegnata e pagata la somma di euro 230,35 per beni di consumo (cancelleria- euro 181,81) e per altre spese (I.V.A.- euro 41,54).

I progetti risultano deliberati nell'ambito del PTOF, sono corredati dalla prescritta scheda progetto e da una relazione illustrativa conclusiva del responsabile del progetto.

Nulla da rilevare.

I Revisori dei conti verificano le attestazioni dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs 9/10/2012, n. 231 e ss.mm.ii..

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del D.lgs 14/03/2013, n. 33, per l'anno 2018 la media ponderata risulta di -20,76.

In ordine all'obbligo di comunicazione annuale dei debiti commerciali non ancora estinti maturati alla data del 31/12/2018 si accerta che la scuola non ha posizioni debitorie come da comunicazione effettuata in data 30/3/2019- Atto n.1426050000000007 agli atti della scuola.

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*

12c 

- 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 revisori prendono atto della dichiarazione del dirigente scolastico e del d.s.g.a. circa l'inesistenza di gestioni fuori bilancio e contabilità speciali.

Conclusioni

La dichiarazione mod 770/2018 - imposta per l'anno 2017- è stata presentata telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 11/7/2018 prot. n. 18071112140457588.

La dichiarazione annuale IRAP/2018 è stata presentata telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 11/7/2018 prot. n. 18071114121556083.

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'I.C. "Damiani" di Morbegno

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2019 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

ZAMBONI VALERIA

