

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/001

Presso l'istituto I.C. DI MALALBERGO di MALALBERGO, l'anno 2019 il giorno 25, del mese di marzo, alle ore 13:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso IC di Malalbergo in Altedo.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LETIZIA	FINOCCHIARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il Dsga, Signora Roberta Mandini.

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. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello H

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. Coerenza nella compilazione del modello K

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)
	11	11	283		283	283	9	25,73

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 (l = e - i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4	3	7	162		86	75	161	1	1	23,00
Seconde		4	3	7	140		76	63	139	6	1	19,86
Terze		4	3	7	153		79	74	153	6	0	21,86
Quarte		4	3	7	132		65	69	134	5	-2	19,14
Quinte			3	5	8		61	99	160	9	-2	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	17	36	745	0	367	380	747	27	-2	20,75
Prime		5	1	6	145		122	26	148	2	-3	24,67
Seconde		5	1	6	142		121	24	145	4	-3	24,17
Terze		5	1	6	144		120	22	142	11	2	23,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	3	18	431	0	363	72	435	17	-4	24,17

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	106
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
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*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	166
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	28

Si rilevano, altresì, n. 7 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	€ 138.026,84		
Finanziamenti Statali	€ 164.444,29	€ 164.444,29	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 44.982,30	€ 44.982,30	1,00
Contributi da privati	€ 76.301,16	€ 76.301,16	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 423.754,63	€ 285.727,79	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 423.754,63	€ 285.727,79	

2) SPESE

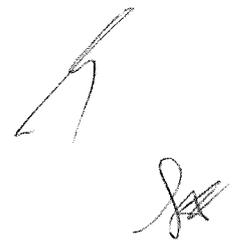
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 195.113,86	€ 149.034,48	0,77
Progetti	€ 194.811,38	€ 136.271,56	0,70
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 390.425,24	€ 285.306,04	
Avanzo di competenza	€ 33.329,39	€ 421,75	0,02
Totale a Pareggio	€ 423.754,63	€ 285.727,79	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 421,75.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	€ 87.117,79	€ 65.104,46	€ 22.013,33	€ 5.369,92	€ 0,00	€ 27.383,25
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 88.131,79	€ 43.528,15	€ 44.603,64	€ 41.607,14	€ 0,00	€ 86.210,78

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 4.469,92 e pagati residui passivi per euro 31.072,41.

Si invita la Scuola a porre in atto tutte le attività volte ad una pronta riscossione dei residui attivi, mentre per quanto riguarda i residui passivi si raccomanda di provvedere al loro pagamento, con priorità per le somme dovute per imposte, tasse e contributi, oltre che per i debiti derivanti da transazioni commerciali per forniture di beni e servizi già eseguite.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 287.473,35. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 151.189,72	-€ 2.164,96	€ 149.024,76
Totale Disponibilità	€ 226.158,63	-€ 1.499,26	€ 224.659,37
Totale dell'attivo	€ 377.348,35	-€ 3.664,22	€ 373.684,13
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 377.348,35	-€ 3.664,22	€ 373.684,13
PASSIVO			
Totale debiti	€ 88.131,79	-€ 1.921,01	€ 86.210,78
Consistenza Patrimoniale	€ 289.216,56	-€ 1.743,21	€ 287.473,35
Totale a pareggio	€ 377.348,35	-€ 3.664,22	€ 373.684,13

Si esegue di seguito la riconciliazione con le scritture contabili.

- Totale immobilizzazioni pari ad euro 149.024,76 concorda con il saldo dell'Inventario che riporta al 31.12.2018 dopo l'ammortamento per n. 981 beni.

- Totale disponibilità pari ad euro 224.659,37 così formato:

- euro 27.383,25 per residui attivi al 31.12.2018 come da modello L

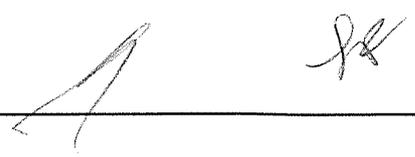
- euro 197.276,12 quale saldo fondo cassa, come da libro giornale di cassa, estratto conto istituto cassiere e modello 56T TU della banca d'Italia a tutto dicembre 2018-

Non risulta tenuto il conto corrente postale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 139.040,84
--	--	--	--	--------------



	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 65.104,46	€ 280.357,87	€ 345.462,33	
Pagamenti	€ 43.528,15	€ 243.698,90	€ 287.227,05	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 197.276,12
Residui Attivi	€ 22.013,33	€ 5.369,92		€ 27.383,25
Residui Passivi	€ 44.603,64	€ 41.607,14		€ 86.210,78
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 138.448,59

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari ad euro 197.276,12 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	€ 11.959,35	€ 94.849,98	€ 28.235,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 153.861,26	€ 135.044,55	87,78%
A02	€ 0,00	€ 1.070,03	€ 12.211,02	€ 708,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.252,60	€ 13.989,93	33,92%
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	€ 0,00	€ 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	€ 22.239,89	€ 4.899,35	€ 51.879,39	€ 3.376,03	€ 0,00	€ 2.725,56	€ 0,00	€ 142.776,65	€ 85.120,22	59,62%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 749,80	€ 4.181,50	€ 1.059,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.438,61	€ 5.990,39	93,04%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 367,54	€ 30.192,48	€ 5.222,43	€ 0,00	€ 9.378,50	€ 0,00	€ 45.596,12	€ 45.160,95	99,05%
TOTALE	€ 22.239,89	€ 19.046,07	€ 193.314,37	€ 38.601,65	€ 0,00	€ 12.104,06	€ 0,00	€ 389.925,24	€ 285.306,04	73,17%
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	7,80%	6,68%	67,76%	13,53%	0,00%	4,25%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,17%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,96%.



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*
- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Risulta resa la dichiarazione di inesistenza gestioni fuori bilancio dal Ds e dal Dsga congiuntamente in data 25.02.2019.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 risulta essere pari a -11.54 ed è stato pubblicato sul sito della scuola " Amministrazione trasparente".

Sono stati eseguiti i seguenti adempimenti:

- trasmissione della dichiarazione Modello 770 2018 2017 in data 20.10.2018 con prot. entratel 1810201057144884.
- trasmissione della dichiarazione IRAP 2018 2017 in data 20.10.2018 con prot. entratel 18102009223555782
- comunicazione all'ANAC della dichiarazione relativa alla comunicazione dei dati ex. art. 1, co. 32, della L. 190/2012
- comunicazione di assenza di posizioni debitorie - sulla piattaforma PCC - ex art. 7, co. 4-bis, del DL 35/2013 convertito con L. 64/2013.

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 15:25, l'anno 2019 il giorno 25 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA
FINOCCHIARO LETIZIA

