

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto "G. GALILEI" di CREMA, l'anno 2019 il giorno 08, del mese di aprile, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso CREMA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	TICCHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MADDALENA	SCIPPO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Non è in sede il dirigente scolastico. assiste alla riunione il DSGA sig. Nicola Caprara.

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:

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 2018/2019 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 5

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 frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	17		17	452		431		431	2	21	0	25,35	0
Secon de	16		16	387		378		378	3	9	0	23,62	0
Terze	15		15	377		372		372	3	5	0	24,80	0
Quart e	13		13	300		299		299	1	1	0	23,00	0
Quint e	15		15	279		276		276		3	0	18,40	0
Total e	76	0	76	1.795	0	1.756	0	1.756	9	39	0	23,11	0

Tichi Merod

lls

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	110
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
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*	0
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	171
	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	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	8
TOTALE PERSONALE ATA	57

Tutti i docenti

AMS

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	€ 830.740,03		
Finanziamenti Statali	€ 177.869,77	€ 177.869,77	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 289.452,08	€ 289.452,08	1,00
Contributi da privati	€ 516.634,05	€ 516.634,05	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 6,71	€ 6,71	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.814.702,64	€ 983.962,61	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.814.702,64	€ 983.962,61	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 460.504,26	€ 191.438,87	0,42
Progetti	€ 1.080.856,76	€ 664.869,32	0,62
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 5.571,92		
Disponibilita' da programmare	€ 267.769,70		
Totale Spese	€ 1.814.702,64	€ 856.308,19	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 127.654,42	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.814.702,64	€ 983.962,61	

Fedei Moro

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 127.654,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Con reversale n.151 del 20.12.2018 è stato effettuato il reintegro del fondo minute spese di euro 400,00.

llg

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 48.604,00	€ 36.413,32	€ 12.190,68	€ 233.050,80	€ 0,00	€ 245.241,48

	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 47.795,24	€ 47.331,64	€ 463,60	€ 44.534,84	€ 463,60	€ 44.534,84

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 67.666,87 e pagati residui passivi per euro 24.494,47
 Con delibera n77 del 29 novembre 2018 il Consiglio d'Istituto ha deliberato la radiazione di euro 463,60 relativi all'esercizio 2017 per mancata fatturazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.873.703,60. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 933.063,38	-€ 18.217,83	€ 914.845,55
Totale Disponibilità	€ 878.535,27	€ 124.857,62	€ 1.003.392,89
Totale dell'attivo	€ 1.811.598,65	€ 106.639,79	€ 1.918.238,44
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.811.598,65	€ 106.639,79	€ 1.918.238,44
PASSIVO			
Totale debiti	€ 47.795,24	-€ 3.260,40	€ 44.534,84
Consistenza Patrimoniale	€ 1.763.803,41	€ 109.900,19	€ 1.873.703,60
Totale a pareggio	€ 1.811.598,65	€ 106.639,79	€ 1.918.238,44

Tutti Marco

Durante il corrente anno sono stati inventariati 41 beni di prima categoria per un valore complessivo di euro 5.827,46, e n. 188 beni di terza categoria per un valore complessivo di euro 131.529,68. Sono stati dismessi n. 11 beni di prima categoria per un valore complessivo di euro 30,38 e n. 31 beni di terza categoria per un valore di 4.279,60.
 L'ammortamento dei beni acquisiti al 30.06.2018 per la prima e la terza categoria ammonta ad euro 149.946,27. Le risultanze dei beni inventariati di prima categoria ammontano a euro 143.354,12 mentre quelli di terza categoria ad euro 754.448,85.

Per la seconda categoria non è stato inventariato alcun bene. E' invece stato dismesso un libro del valore di euro 7,36. L'ammortamento 2018 è di euro 1.311,36 e il valore aggiornato al 31.12.2018 della seconda categoria è di euro 17.042,58.

Sono agli atti le schede previste dall'art. 35 del DPR n. 129 del 28 agosto 2018

ms

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 829.931,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 36.413,32	€ 750.911,81	€ 787.325,13	
Pagamenti	€ 47.331,64	€ 811.773,35	€ 859.104,99	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 758.151,41
Residui Attivi	€ 12.190,68	€ 233.050,80		€ 245.241,48
Residui Passivi	€ 0,00	€ 44.534,84		€ 44.534,84
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 958.858,05

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 758.151,41 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il saldo del conto corrente postale pari a euro 23.937,67 risulta contabilizzato fra i residui attivi

Techi Mauro

MS

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	€ 19.626,44	€ 26.123,88	€ 14.280,08	€ 0,00	€ 834,00	€ 0,00	€ 143.377,91	€ 60.864,40	42,46%
A02	€ 479,06	€ 33.752,18	€ 13.910,21	€ 26.370,35	€ 0,00	€ 8.566,82	€ 0,00	€ 142.780,13	€ 83.078,62	58,19%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 346,22	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 2.373,00	€ 2.057,36	€ 8.044,36	€ 0,00	€ 32.134,90	€ 0,00	€ 170.000,00	€ 44.609,62	26,25%
A05	€ 2.886,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 2.886,23	72,16%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 92.185,73	€ 4.840,60	€ 279.426,36	€ 26.440,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 534.276,45	€ 402.892,77	75,41%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 11.262,65	€ 1.261,32	€ 5.133,79	€ 354,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.707,95	€ 18.011,85	86,99%
ALTRI PROGETTI	€ 63.497,71	€ 1.390,72	€ 63.614,83	€ 22.796,55	€ 0,00	€ 92.664,89	€ 0,00	€ 525.872,36	€ 243.964,70	46,40%
TOTALE	€ 170.311,38	€ 63.244,26	€ 390.266,43	€ 98.285,51	€ 0,00	€ 134.200,61	€ 0,00	€ 1.541.361,02	€ 856.308,19	55,56%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	19,89%	7,39%	45,58%	11,48%	0,00%	15,68%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,56%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 61,52%.




In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto, con le considerazioni che seguono:
09 - PROGETTO LINGUA - il contratto per prestazioni d'opera con la società TRAININGSTEPS S.R.L. con sede in Soresina per 40 ORE. Si consiglia di tenere un libro firma attestante le ore effettivamente eseguite. Per tale prestazione è stata emessa fattura per euro 1.522,56 ed è stato pagato con il mandato n. 473 di euro 1.248,00 e il mandato 595 del 11/06/2018 di euro 274,56 per iva split payment. È presente la scheda progetto e la relativa relazione finale.

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:

- 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

Verche' Mauro

MS

Conclusioni

VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI
I revisori procedono ai sensi di quanto previsto con Circolare RGS n. 27 del 24 novembre 2014, alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche

amministrazioni .

A tal riguardo, i revisori hanno dapprima accertato che l'istituto :

-ha adempiuto all'obbligo di cui all'art. 7, comma 4-bis, del decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge n.

64/2013 (obbligo di comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC del MEF, da effettuarsi entro il 30 aprile di

ciascun anno, dei debiti commerciali non ancora estinti, maturati al 31 dicembre dell'anno precedente). A tal riguardo,

si fa presente che l'ultima comunicazione inserita dall'Ente sulla Piattaforma elettronica è quella in data 01/04/2019 ,

con riferimento ai debiti maturati al 31 dicembre 2018
I revisori procedono, poi, alla verifica degli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5, del D.L. n. 66/2014, ed in particolare:

-l'obbligo di comunicare sulla Piattaforma elettronica PCC le informazioni inerenti la ricezione e la rilevazione sui propri sistemi contabili delle fatture o richieste equivalenti di pagamento relativa a forniture, appalti e prestazioni professionali, debiti per somministrazioni (art. 27, comma 2);

-l'obbligo di comunicare entro il 15 di ogni mese i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori previsto dal D. Lgs. n. 231/2002 (art. 27 comma 4);

-l'obbligo di immettere sulla piattaforma elettronica, per i debiti comunicati ai sensi del precedente comma 2, i dati riferiti all'ordinazione di pagamento (art. 27, comma 5).

In merito a quanto sopra, ha accertato che i suddetti adempimenti vengono svolti puntualmente da parte dell'Ente.

Si evidenzia, infine, che la scuola ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività

dei pagamenti sia con riguardo a quello annuale che a quello trimestrale. Al conto consuntivo dell'anno è allegato il

prospetto previsto dal D:P:C:M del 22.09.2014 e presenta un indicatore di tempestività annuale pari a - 18,71

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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:10, l'anno 2019 il giorno 08 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TICCHI MARIA

SCIPPO MADDALENA

