

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto "DANIELE MANIN" di CREMONA, l'anno 2019 il giorno 07, del mese di giugno, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MANUELA	SARICA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MAURO	BENZONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il DSGA Letizia Stagnati.

Il revisore MIUR è stato nominato con decreto n. 290 del 01/04/2019 con decorrenza dal 01/04/2019 per un triennio.

Il conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 115 del 30/04/2019

L'indice di tempestività dei pagamenti dell'anno 2018 è -17,18

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. 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. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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

### 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: 2

N. classi articolate:

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre e corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div.abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	8		8	199		199		199	1	0	0	24,88	0
Seconde	7		7	168		168		168		0	0	24,00	0
Terze	8		8	176		176		176	1	0	0	22,00	0
Quarte	7		7	155		155		155		0	0	22,14	0
Quinte	8		8	178		178		178		0	0	22,25	0
<b>Totale</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>876</b>	<b>0</b>	<b>876</b>	<b>0</b>	<b>876</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23,05</b>	<b>0</b>

**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	7
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	4
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>79</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	1
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	12
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	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>25</b>

1 collaboratore scolastico è utilizzato in UST.

Non si rileva 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	€ 470.099,52		
Finanziamenti Statali	€ 107.268,22	€ 108.953,00	1,02
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 67.001,83	€ 15.774,83	0,24
Contributi da privati	€ 343.000,00	€ 339.383,95	0,99
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 3.500,00	€ 12.013,51	3,44
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 990.869,57</b>	<b>€ 476.125,29</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 93.320,23	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 990.869,57</b>	<b>€ 569.445,52</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 256.400,00	€ 93.056,58	0,37
Progetti	€ 671.439,67	€ 476.388,94	0,71
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 892,27		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 928.731,94</b>	<b>€ 569.445,52</b>	
Avanzo di competenza	€ 62.137,63	€ 0,00	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 990.869,57</b>	<b>€ 569.445,52</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 93.320,23.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 18.128,00	€ 14.900,00	€ 3.228,00	€ 15.615,70	€ 3.228,00	€ 15.615,70
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 30.643,14	€ 6.336,66	€ 24.306,48	€ 10.296,38	€ 12.695,66	€ 21.907,20

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 670.172,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 275.692,02	€ 8.233,78	€ 283.925,80
Totale Disponibilità	€ 500.742,66	-€ 92.588,51	€ 408.154,15
Totale dell'attivo	€ 776.434,68	-€ 84.354,73	€ 692.079,95
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 776.434,68	-€ 84.354,73	€ 692.079,95
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 30.643,14	-€ 8.735,94	€ 21.907,20
Consistenza Patrimoniale	€ 745.791,54	-€ 75.618,79	€ 670.172,75
Totale a pareggio	€ 776.434,68	-€ 84.354,73	€ 692.079,95

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 482.614,66
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 14.900,00	€ 460.509,59	€ 475.409,59	
Pagamenti	€ 6.336,66	€ 559.149,14	€ 565.485,80	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 392.538,45
Residui Attivi	€ 0,00	€ 15.615,70		€ 15.615,70
Residui Passivi	€ 11.610,82	€ 10.296,38		€ 21.907,20
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 386.246,95

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 392.538,45 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.

<b>SPESE</b>										
	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	€ 12.092,07	€ 16.033,56	€ 5.907,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 136,97	€ 54.150,00	€ 34.169,95	63,11%
A02	€ 0,00	€ 18.645,59	€ 17.427,06	€ 6.089,00	€ 0,00	€ 8.233,78	€ 0,00	€ 51.250,00	€ 50.395,43	98,34%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 8.491,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 151.000,00	€ 8.491,20	5,63%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 99.952,25	€ 263,72	€ 328.179,70	€ 17.519,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 536.908,18	€ 445.914,67	83,06%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.406,16	€ 0,00	€ 1.759,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.419,60	€ 3.165,18	12,97%
ALTRI PROGETTI	€ 20.926,52	€ 770,00	€ 2.103,50	€ 3.509,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.111,89	€ 27.309,09	24,81%
TOTALE	€ 122.284,93	€ 40.262,58	€ 365.502,84	€ 33.024,42	€ 0,00	€ 8.233,78	€ 136,97	€ 927.839,67	€ 569.445,52	61,38%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	21,48%	7,08%	64,19%	5,80%	0,00%	1,45%	0,03%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,38%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,96%.

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

P01 "Miglioramento per l'offerta normativa": mandato n. 329 del 30/03/2018 di € 1.250,00

Dall'esame della documentazione esaminata non risultano irregolarità

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*
- *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*

## Conclusioni

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 16:00, l'anno 2019 il giorno 07 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SARICA MANUELA



BENZONI MAURO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauro', is written over a horizontal line.