



ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2019 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso Ferrara.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELE	MORGANTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	FALZONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Caterina Balboni.

I revisori prendono visione dell'approvazione del P.A. 2018 da parte del C.d.I. in data 15/03/2019 con delibera n. 47.

Il P.A. ha subito variazioni per € 223.189,03 che saranno portate all'attenzione del C.d.I nella prossima seduta del 17/04/2019.

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:

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*

Con riferimento alla data del 15 marzo 2018, il numero dei corsisti, suddivisi per sede, è così strutturato:

- Sede Ferrara:

1° livello: corsi = 9, iscritti = 226;

2° livello: corsi = 1, iscritti = 19;

Alfabetizzazione: corsi: 38, iscritti = 766

TOTALE: corsi = 48, iscritti = 1.011

- Sede Ferrara: (carcere)

1° livello: corsi = 3, iscritti = 37;

2° livello: corsi = 0, iscritti = 0;

Alfabetizzazione: corsi: 1, iscritti = 19

TOTALE: corsi = 4, iscritti = 56

- Sede Cento

1° livello: corsi = 1, iscritti = 13;

2° livello: corsi = 0, iscritti = 0;

Alfabetizzazione: corsi: 7, iscritti = 134

TOTALE: corsi = 8, iscritti = 147

- Sede Codigoro

1° livello: corsi = 2, iscritti = 26;

2° livello: corsi = 0, iscritti = 0;

Alfabetizzazione: corsi: 8, iscritti = 199

TOTALE: corsi = 10, iscritti = 225

- Sede Portamaggiore

1° livello: corsi = 1, iscritti = 19;

2° livello: corsi = 0, iscritti = 0;

Alfabetizzazione: corsi: 6, iscritti = 144

TOTALE: corsi = 7, iscritti = 163

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	16
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 164.572,51		
Finanziamenti Statali	€ 32.832,67	€ 32.832,67	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 2.000,00	€ 2.000,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 192.508,35	€ 192.508,35	1,00
Contributi da privati	€ 36.371,01	€ 36.371,01	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 428.284,54	€ 263.712,03	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 428.284,54	€ 263.712,03	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 83.931,81	€ 41.594,27	0,50
Progetti	€ 343.842,28	€ 93.165,88	0,28
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 150,00		
Disponibilita' da programmare	€ 360,45		
Totale Spese	€ 428.284,54	€ 134.760,15	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 128.951,88	0,00
Totale a Pareggio	€ 428.284,54	€ 263.712,03	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 128.951,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,00% 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	€ 101.617,97	€ 24.694,95	€ 76.923,02	€ 188.301,03	€ 68.709,05	€ 196.515,00
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 75.547,67	€ 70.868,73	€ 4.678,94	€ 38.629,27	€ 3.120,13	€ 40.188,08

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 29.379,75 e pagati residui passivi per euro 18.235,08

I revisori riscontrano l'avvenuta radiazione di residui attivi per € 1.313,74 e di residui passivi per € 3.120,13 approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n.45 del 21/12/2018. Inoltre, si riscontra un'ulteriore radiazione di un residuo attivo relativo al progetto FAMI "Futuro in corso" per € 67.395,31 approvata con delibera del C. I n. 48 del

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	€ 271,25	€ 3.015,54	€ 5.897,82	€ 785,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.383,88	€ 9.969,89	35,13%
A02	€ 2.376,29	€ 15.990,39	€ 0,00	€ 1.024,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.889,72	€ 19.390,68	62,78%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 12.137,65	€ 96,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.658,21	€ 12.233,70	49,62%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 7.809,70	€ 1.536,80	€ 3.445,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 128,32	€ 0,00	€ 27.740,00	€ 12.920,54	46,58%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.098,20	€ 0,00	€ 1.695,70	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.088,51	€ 3.593,90	50,71%
ALTRI PROGETTI	€ 52.093,30	€ 7.794,79	€ 15.370,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.393,05	€ 309.013,77	€ 76.651,44	24,81%
TOTALE	€ 63.648,74	€ 40.475,17	€ 26.505,59	€ 2.609,28	€ 0,00	€ 128,32	€ 1.393,05	€ 427.774,09	€ 134.760,15	31,51%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	47,24%	30,04%	19,67%	1,94%	0,00%	0,10%	1,04%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,51%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,10%.

successivamente chiuso con un incasso in conto competenza come già riscontrato nel precedente verbale di conto consuntivo 2017 (verbale n. 2018-004).

A chiusura 2018, i revisori riscontrano perfetto allineamento del MOD J con i saldi di cassa e di banca. Perfetta corrispondenza del saldo del MOD J con l'elenco dei residui attivi e passivi esistenti. Perfetta coerenza tra MOD J con il MOD H.

In relazione alla seguente squadratura contabile:

4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

i revisori osservano quanto segue.

Nella verifica del conto consuntivo 2017, si è riscontrata la mancata esecuzione dell'ammortamento a causa dell'implementazione del programma di gestione inventariale avvenuta nel corso del medesimo anno (vedi verbale 2018-004).

L'Istituzione scolastica, con ticket n. 75294 del 16/11/2018, ha richiesto alla società che gestisce il servizio l'esecuzione del suddetto piano di ammortamento al fine di ottemperare a quanto richiesto dai revisori. Inoltre, sempre nel corso del 2018, sono stati caricati ulteriori cespiti acquisiti nell'anno 2017.

Il programma gestionale ha eseguito l'ammortamento sulla voce Immobilizzazioni materiali - "Attrezzature" caricandolo sull'esercizio di competenza (2017) e non sull'anno di esecuzione (2018).

I suddetti eventi hanno comportato la variazione del valore finale dei cespiti alla data del 31/12/2017 determinando, di fatto, un disallineamento con quanto rilevato sul modello K in pari data così come riportato nel consuntivo 2017. La DSGA ci informa che il sistema gestionale non consente di ripristinare il valore iniziale dei beni ammortizzati.

Nella circostanza i revisori riscontrano, comunque, che nel mod. K, il valore delle immobilizzazioni materiali al 01/01/2018, pari a euro 21.873,61, coincide con i rispettivi valori presenti nel registro degli inventari, nel registro di Carico e Scarico e nel Prospetto degli ammortamenti.

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, pur con le raccomandazioni sopra esposte, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:15, l'anno 2019 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGANTI DANIELE

FALZONI MARINA

