

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIA ACERBI di PAVIA, l'anno 2019 il giorno 18, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso la sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIETTA	MANZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
GABRIELLA	POMPOSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il Direttore SGA. In data odierna si insedia il Revisore dei Conti MIUR Dott.ssa Gabriella Pomposo come da nomina del 03/04/2019.

Secondo quanto stabilito dalla circolare MEF - RGS prot. 92082 del 24/11/2014 n. 27 e dagli adempimenti previsti dal D.L. 8/4/2013 n. 34 e D.L. 4/4/2014 n. 66, convertiti rispettivamente in L. n. 64/2013 e L. n. 89/2014, il Revisore dei Conti accerta quanto segue:

- L'istituto ha proceduto ai pagamenti relativi a transazioni commerciali entro i termini previsti;
- L'istituto si è registrato sulla PCC in ossequio a quanto disposto dall'art. 7, commi 1-2-7 ter, del D.L. n. 35/2013;
- L'istituto ha provveduto, in data 16/04/2019, a comunicare attraverso la piattaforma PCC l'assenza di posizioni debitorie alla data 31/12/2018;
- l'istituto non ha prodotto certificazione per crediti scaduti non avendo fornitori per i quali vi siano stati crediti da esigere;
- l'Istituto ha pubblicato sul sito web istituzionale, nella sezione Amministrazione Trasparente, il documento contenete i criteri ed i dati relativi ai procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento dei lavori, forniture e servizi effettuati nell'esercizio finanziario 2018;
- l'istituto ha provveduto alla comunicazione in PCC della situazione relativa ai pagamenti delle fatture e dell'IVA;
- In applicazione di quanto stabilito dal Regolamento n. 129/2018, articolo 23, è stata predisposta la relazione del DSGA in cui si è data evidenza dell'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e le finalità e le voci di spesa di cui sono destinati i fondi acquisiti con il contributo volontario delle famiglie.

Indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018: - 7,91.

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. *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. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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 2017/2018 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)
0	13	13	291	0	293	293	7	22,54



**Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 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	0	1	6	7	137	0	25	112	137	7	0	19,57
Seconde	0	1	5	6	130	0	24	104	128	7	2	21,33
Terze	0	1	6	7	141	0	16	122	138	12	3	19,71
Quarte	0	1	6	7	144	0	24	119	143	4	1	20,43
Quinte	0	1	6	7	142	0	22	124	146	9	-4	20,86
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>29</b>	<b>34</b>	<b>694</b>	<b>0</b>	<b>111</b>	<b>581</b>	<b>692</b>	<b>39</b>	<b>2</b>	<b>20,35</b>
Prime	0	8	0	8	189	0	190	0	190	10	-1	23,75
Seconde	0	9	0	9	220	0	219	0	219	10	1	24,33
Terze	0	8	0	8	204	0	204	0	204	15	0	25,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>613</b>	<b>0</b>	<b>613</b>	<b>0</b>	<b>613</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>24,52</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	141
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>232</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	20
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>33</b>

Si rileva altresì n. 13 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	€ 454.463,68		
Finanziamenti Statali	€ 164.691,32	€ 164.691,32	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 12.125,15	€ 12.125,15	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 80.441,82	€ 80.441,82	1,00
Contributi da privati	€ 75.941,51	€ 75.778,21	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,02	€ 0,02	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 787.663,50	€ 333.036,52	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 787.663,50	€ 333.036,52	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 493.170,87	€ 204.390,19	0,42
Progetti	€ 217.599,64	€ 127.742,65	0,59
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 76.692,99		
Totale Spese	€ 787.663,50	€ 332.132,84	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 903,68	0,00
Totale a Pareggio	€ 787.663,50	€ 333.036,52	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 903,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,00% 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	€ 161.672,19	€ 81.112,60	€ 80.559,59	€ 43.310,02	€ 0,00	€ 123.869,61
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 97.775,82	€ 87.240,22	€ 10.535,60	€ 79.837,74	€ 7.334,33	€ 83.039,01

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 33.590,23 e pagati residui passivi per euro 62.549,02.

Il Revisore verifica che la variazione in diminuzione dei residui passivi è stata autorizzata con delibera n. 30 del 19/12/2018.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 530.907,33. 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	€ 65.792,58	€ 2.413,06	€ 68.205,64
Totale Disponibilità	€ 552.239,50	-€ 6.498,80	€ 545.740,70
Totale dell'attivo	€ 618.032,08	-€ 4.085,74	€ 613.946,34
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 618.032,08	-€ 4.085,74	€ 613.946,34
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 97.775,82	-€ 14.736,81	€ 83.039,01
Consistenza Patrimoniale	€ 520.256,26	€ 10.651,07	€ 530.907,33
Totale a pareggio	€ 618.032,08	-€ 4.085,74	€ 613.946,34

La sottoscritta Pomposo Gabriella, Revisore dei Conti MIUR a decorrere dal 03/04/2019, in riferimento alla squadratura segnalata dal sistema (diagnostico "Squadratura tra totale debiti all'1/1 e totale debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente "Modello K") precisa quanto segue.

Da una verifica puntuale del Verbale di "Analisi del Conto Consuntivo" per l'a.f. 2017 è stata rilevata una difformità tra quanto inserito dai precedenti Revisori all'interno del Modello L "Situazione residui" (residui passivi a fine esercizio) e il modello K. A causa di un mero errore materiale nel modello K, non imputabile all'istituzione scolastica, i residui non sono stati aggiornati con le variazioni in esercizio.

Nel modello L il totale residui al 31/12 è pari ad € 97.775,82, mentre nel K il passivo inserito al 31/12 non è stato aggiornato con le variazioni intervenute restando fermo ad € 52.915,90 (che corrisponde all'1/1/2017). Il debito iniziale, per € 52.915,90, è variato (come da modello L) attestandosi ad € 97.775,82 (pagamento di residui passivi per € 49.876,19, restanti debiti da pagare per € 3.039,71, residui in esercizio 94.736,11). Nel Modello K del Conto Consuntivo 2017 doveva essere inserita una variazione della situazione debitoria pari a + € 44.859,92.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 390.567,31
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 81.112,60	€ 289.726,50	€ 370.839,10	
Pagamenti	€ 87.240,22	€ 252.295,10	€ 339.535,32	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 421.871,09
Residui Attivi	€ 80.559,59	€ 43.310,02		€ 123.869,61
Residui Passivi	€ 3.201,27	€ 79.837,74		€ 83.039,01
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 462.701,69

Il Fondo cassa al 31/12 riportato nel modello J è pari a € 421.871,09 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	€ 11.780,38	€ 112.447,56	€ 27.195,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 389.968,91	€ 151.423,81	38,83%
A02	€ 0,00	€ 8.165,95	€ 0,00	€ 1.786,75	€ 0,00	€ 1.480,00	€ 0,00	€ 34.520,85	€ 11.432,70	33,12%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.349,93	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.499,00	€ 0,00	€ 20.450,00	€ 0,00	€ 34.342,51	€ 24.949,00	72,65%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.394,00	€ 2.990,68	€ 0,00	€ 2.200,00	€ 0,00	€ 32.988,67	€ 16.584,68	50,28%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 9.196,66	€ 1.008,00	€ 82.275,11	€ 5.308,00	€ 0,00	€ 21.280,00	€ 0,00	€ 190.094,72	€ 119.067,77	62,64%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.062,52	€ 0,00	€ 130,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.770,07	€ 1.192,52	13,60%
ALTRI PROGETTI	€ 5.194,89	€ 1.124,80	€ 356,18	€ 806,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.734,85	€ 7.482,36	39,94%
TOTALE	€ 15.454,07	€ 22.079,13	€ 206.602,85	€ 42.586,79	€ 0,00	€ 45.410,00	€ 0,00	€ 710.770,51	€ 332.132,84	46,73%
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	4,66%	6,65%	62,21%	12,83%	0,00%	13,68%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,73%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,71%.



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

- progetto P64 "Attività musicali e teatrali", progetto musicale che ha coinvolto gli alunni della scuola dell'infanzia e primaria: regolare;
- progetto P66 "Under 18 - Progetto in rete", progetto gestito in rete con il Comune di Pavia e gli istituti aderenti: regolare.

## **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*
- *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*
- *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*


## **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 11:10, l'anno 2019 il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POMPOSO GABRIELLA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gabriella Pomposo', written in a cursive style.