

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto IST. COMPR. VIA COMMERCIALE di TRIESTE, l'anno 2019 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 12:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------------|------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| GUSTAVO CLAUDIO | SCIOMENTA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| MARIA LUCIA | SAMMARTINI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Sono presenti alla visita il Dirigente Scolastico Tiziana Farci e la dsga ff Patrizia Contento.

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. 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*

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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0 | 5 | 5 | 99 | 0 | 104 | 104 | 0 | 20,80 |



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 (j=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Prime | 0 | 2 | 1 | 3 | 56 | 0 | 36 | 22 | 58 | 2 | -2 | 19,33 |
| Seconde | 0 | 2 | 1 | 3 | 72 | 0 | 50 | 25 | 75 | 3 | -3 | 25,00 |
| Terze | 0 | 2 | 1 | 3 | 64 | 0 | 42 | 25 | 67 | 1 | -3 | 22,33 |
| Quarte | 0 | 2 | 1 | 3 | 78 | 0 | 50 | 25 | 75 | 1 | 3 | 25,00 |
| Quinte | 0 | 2 | 1 | 3 | 72 | 0 | 49 | 23 | 72 | 1 | 0 | 24,00 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 10 | 5 | 15 | 342 | 0 | 227 | 120 | 347 | 8 | -5 | 23,13 |
| Prime | 0 | 6 | 0 | 6 | 127 | 0 | 126 | 0 | 126 | 1 | 1 | 21,00 |
| Seconde | 0 | 7 | 0 | 7 | 146 | 0 | 145 | 0 | 145 | 2 | 1 | 20,71 |
| Terze | 0 | 7 | 0 | 7 | 155 | 0 | 153 | 0 | 153 | 4 | 2 | 21,86 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 20 | 0 | 20 | 428 | 0 | 424 | 0 | 424 | 7 | 4 | 21,20 |



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 | 69 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 7 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 1 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 3 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 5 |
| 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> | |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 95 |
| <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 | 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 | 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 | 11 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| 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 | 20 |

Non si rilevano 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 | € 117.428,57 | | |
| Finanziamenti Statali | € 47.904,71 | € 47.904,71 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 35.588,10 | € 35.588,10 | 1,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 151.881,43 | € 151.881,43 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 110.486,62 | € 110.486,62 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 0,07 | € 0,07 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 463.289,50 | € 345.860,93 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 463.289,50 | € 345.860,93 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attivita' | € 166.241,29 | € 128.895,88 | 0,78 |
| Progetti | € 288.007,46 | € 148.613,32 | 0,52 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 500,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 8.540,75 | | |
| Totale Spese | € 463.289,50 | € 277.509,20 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 68.351,73 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 463.289,50 | € 345.860,93 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 68.351,73.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

Il Fondo per le Minute Spese è stato chiuso con reversale n. 206 del 19.12.2018.

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 | € 45.966,96 | € 37.762,34 | € 8.204,62 | € 91.376,64 | € 115,48 | € 99.465,78 |
| | Iniziali al 1/1/2018 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 19.518,48 | € 10.061,48 | € 9.457,00 | € 36.564,79 | € 0,00 | € 46.021,79 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14.609,95 e pagati residui passivi per euro 25.697,75.

La radiazione di residui attivi è stata adottata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 73 del 22.11.2018.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 243.129,07. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2018 | Variazioni | Situazione al 31/12/2018 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 55.862,17 | € 1.602,08 | € 57.464,25 |
| Totale Disponibilità | € 136.947,05 | € 94.739,56 | € 231.686,61 |
| Totale dell'attivo | € 192.809,22 | € 96.341,64 | € 289.150,86 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 192.809,22 | € 96.341,64 | € 289.150,86 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 19.518,48 | € 26.503,31 | € 46.021,79 |
| Consistenza Patrimoniale | € 173.290,74 | € 69.838,33 | € 243.129,07 |
| Totale a pareggio | € 192.809,22 | € 96.341,64 | € 289.150,86 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 90.980,09 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 | | |
| Riscossioni | € 37.762,34 | € 254.484,29 | € 292.246,63 | |
| Pagamenti | € 10.061,48 | € 240.944,41 | € 251.005,89 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 132.220,83 |
| Residui Attivi | € 8.089,14 | € 91.376,64 | | € 99.465,78 |
| Residui Passivi | € 9.457,00 | € 36.564,79 | | € 46.021,79 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 185.664,82 |

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari ad €. 132.220,83 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Si rileva che il mod. 56/T relativo al mese di Dicembre 2018

concorda con il saldo del mod. J e del Giornale di Cassa.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

- 1) Con riferimento a quanto disposto dall'art. 41, comma 1, del decreto legge 66/2014, ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo 33/2013 risulta compilato l'indicatore di tempestività dei pagamenti
- 2) L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2018, pari a -14,7 è stato pubblicato sul sito web dell'Istituzione.

MONITORAGGIO DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI, CERTIFICAZIONE E CESSIONE DEI CREDITI ATTRAVERSO LA PCC

- 1) Ai sensi dell'art. 7, commi 1,2 e 7ter del decreto legge 35/2013, l'Istituzione è regolarmente registrata in PCC.
- 2) Ai sensi dell'articolo 7, comma 4 bis, del decreto legge 35/2013, introdotto dalla legge di conversione n. 64/2013, l'Istituzione ha provveduto alla comunicazione dell'assenza di posizioni debitorie alla data del 31/12/2018 con atto n. 114066200000024 del 11.04.2019;
- 3) L'Istituzione non ha dovuto provvedere ad effettuare la comunicazione mensile dei debiti non estinti per i quali nel mese precedente sia stato superato il termine di cui all'art. 4 del D.Lgs. 231/2002, in quanto l'estinzione è avvenuta nei termini;
- 4) Ai sensi dell'art. 27, comma 2, del decreto legge 66/2014 e dell'art. 9, comma 3 bis, del DL 185/2008, l' Istituzione dichiara di non aver ricevuto richieste di certificazione del credito.



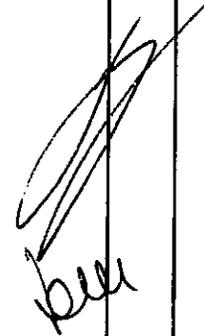
Spese Per Attività e Progetti

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 | | | | | | | | | | | Impegni/ Spese % |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------|--|--|---------------------|
| | Personale (impegnato) | Beni Di Consumo (impegnato) | Servizi Esterni (impegnato) | Altre Spese (impegnato) | Tributi (impegnato) | Investimenti (impegnato) | Oneri Finanziari (impegnato) | Programmazione Definitiva | Tot. Impegni | | | |
| A01 | € 1.500,00 | € 18.546,79 | € 36.127,22 | € 11.184,80 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 83.998,01 | € 67.358,81 | | | 80,20% |
| A02 | € 2.717,70 | € 47.030,34 | € 7.595,00 | € 4.194,03 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 82.243,28 | € 61.537,07 | | | 74,83% |
| 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 | € 58.846,52 | € 966,90 | € 84.467,66 | € 2.769,04 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 282.336,58 | € 147.050,12 | | | 52,09% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 1.052,07 | € 234,10 | € 259,90 | € 17,13 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.997,58 | € 1.563,20 | | | 31,28% |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 673,30 | € 0,00 | | | 0,00% |
| TOTALE | € 64.116,29 | € 66.778,13 | € 128.449,78 | € 18.165,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 454.248,75 | € 277.509,20 | | | 61,10% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 23,11% | 24,07% | 46,29% | 6,55% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,10%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,61%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P04-Lingue comunitarie con le considerazioni che seguono:

Nel progetto sono confluiti in parte i finanziamenti della Regione FVG per l'ampliamento dell'offerta formativa (euro 1.500,00), i contributi delle famiglie per le Certificazioni linguistiche e avanzo di amministrazione non vincolato. Le spese sono prevalentemente relative alle ore extracurricolari svolte dai docenti per la preparazione degli alunni. Agli atti risulta l'incarico cumulativo ai docenti e quello alla Dsga per ore di servizio straordinario, le dichiarazioni delle ore svolte e le relazioni finali dei docenti.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

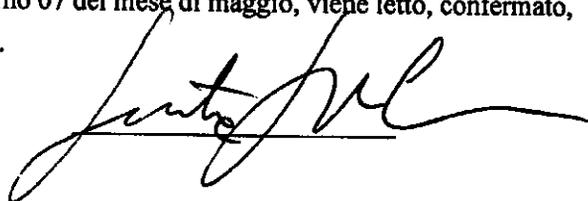
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi 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*
- *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 14:10, l'anno 2019 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIOMENTA GUSTAVO CLAUDIO



SAMMARTINI MARIA LUCIA

Maria Sammartini