

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/001

Presso l'istituto I.I.S. MICHELE BUNIVA di PINEROLO, l'anno 2019 il giorno 09, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 190 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso Pinerolo sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SALVATORE	VERALDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA	CANGELOSI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica il DSGA Marlisa Simbolo

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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

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: 9

N. classi articolate: 1

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	13	0	13	344	0	329	0	329	10	15	0	25,31	0
Secon de	13	0	13	277	0	292	0	292	4	-15	0	22,46	0
Terze	10	1	11	227	21	225	19	244	8	2	2	22,50	19,00
Quart e	9	0	9	207	0	204	0	204	4	3	0	22,67	0
Quint e	9	1	10	179	21	178	21	199	6	1	0	19,78	21,00
Total e	54	2	56	1.234	42	1.228	40	1.268	32	6	2	22,74	20,00

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	84
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	21
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	156
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	10
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	9
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	15
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	40

Si rilevano, altresì, n.0 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	€ 413.102,29		
Finanziamenti Statali	€ 288.834,64	€ 288.834,64	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 146.088,14	€ 146.088,14	1,00
Contributi da privati	€ 444.162,39	€ 444.162,39	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 14,15	€ 14,15	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.292.201,61	€ 879.099,32	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.292.201,61	€ 879.099,32	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 581.006,05	€ 363.907,55	0,63
Progetti	€ 646.870,91	€ 218.920,62	0,34
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 988,00		
Disponibilita' da programmare	€ 63.336,65		
Totale Spese	€ 1.292.201,61	€ 582.828,17	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 296.271,15	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.292.201,61	€ 879.099,32	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 296.271,15.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% 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	€ 185.209,37	€ 29.197,88	€ 156.011,49	€ 264.529,11	€ 88.931,88	€ 331.608,72
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 149.806,80	€ 142.539,73	€ 7.267,07	€ 88.485,35	€ 6.864,82	€ 88.887,60

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14.718,18 e pagati residui passivi per euro 42.121,11

Con riferimento agli adempimenti di cui all'Art.1, comma 783, Legge 30 dicembre 2018, n.145 riguardante gli obblighi di versare all'entrata del Bilancio dello Stato entro il 30 aprile 2019, le somme giacenti per spese di pulizia , progetti triennali ed altro, l'Istituto dovrà versare la somma di euro 684,52 relativa al progetto di Istruzione Domiciliare.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 916.134,37. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

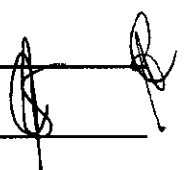
	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 315.040,07	-€ 38.966,01	€ 276.074,06
Totale Disponibilità	€ 564.089,56	€ 164.858,35	€ 728.947,91
Totale dell'attivo	€ 879.129,63	€ 125.892,34	€ 1.005.021,97
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 879.129,63	€ 125.892,34	€ 1.005.021,97
PASSIVO			
Totale debiti	€ 149.806,80	-€ 60.919,20	€ 88.887,60
Consistenza Patrimoniale	€ 729.322,83	€ 186.811,54	€ 916.134,37
Totale a pareggio	€ 879.129,63	€ 125.892,34	€ 1.005.021,97

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 377.699,72
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 29.197,88	€ 614.570,21	€ 643.768,09	
Pagamenti	€ 142.539,73	€ 494.342,82	€ 636.882,55	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 384.585,26
Residui Attivi	€ 67.079,61	€ 264.529,11		€ 331.608,72
Residui Passivi	€ 402,25	€ 88.485,35		€ 88.887,60
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 627.306,38

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 384.585.26 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	€ 6.895,08	€ 34.119,04	€ 8.776,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.128,95	€ 49.790,25	53,47%
A02	€ 7.831,04	€ 26.908,74	€ 219.969,26	€ 12.012,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.997,15	€ 408.145,76	€ 272.718,42	66,82%
A03	€ 3.317,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.955,97	€ 3.317,50	25,61%
A04	€ 0,00	€ 2.050,00	€ 0,00	€ 6.174,80	€ 0,00	€ 26.017,30	€ 0,00	€ 62.936,09	€ 34.242,10	54,41%
A05	€ 0,00	€ 1.929,60	€ 1.075,85	€ 683,83	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 3.839,28	€ 3.839,28	100,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 43.124,28	€ 181,45	€ 92.072,33	€ 202,80	€ 0,00	€ 1.079,10	€ 0,00	€ 168.191,19	€ 136.659,96	81,26%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 24.007,01	€ 868,62	€ 7.616,70	€ 589,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 189.649,33	€ 33.082,09	17,45%
ALTRI PROGETTI	€ 15.328,20	€ 3.022,80	€ 10.431,34	€ 5.105,73	€ 0,00	€ 15.290,50	€ 0,00	€ 289.030,39	€ 49.178,57	17,02%
TOTALE	€ 93.608,03	€ 41.856,29	€ 365.284,52	€ 33.545,28	€ 0,00	€ 42.536,90	€ 5.997,15	€ 1.227.876,96	€ 582.828,17	47,47%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	16,07%	7,19%	62,68%	5,76%	0,00%	7,30%	1,03%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 47,47%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 33,85%.

A



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

Progetto P01 - Formazione PNFD TO05 - mandato n° 164 di euro 768,55 del 12.03.2018 in conto residui anno 2017 a favore della Prof.ssa CROSETTI Norma - Direttore del corso tenuto nel 2017 "Direzione cittadinanza attiva e legalità I ciclo". Si è presa visione della Determina dirigenziale prot. n° 3203 del 16.06.2017 nonché dell'ulteriore documentazione a supporto del pagamento.

Si procede al riscontro dell'osservanza delle disposizioni di legge in vigore relativamente ai debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori ed in particolare a quanto indicato dalla Ragioneria Generale dello Stato -IGB con la circolare n.27 del 24 novembre 2014:

- tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali. Non risultano agli atti pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs231/2002. L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari, per l'anno 2018, a -14,45 Sul sito dell'Istituto sono regolarmente pubblicati tutti i dati relativi al suddetto indicatore, sia su base trimestrale sia annuale, nel rispetto dei criteri stabiliti con la Circolare RGS - IGB/IGF/IGICS prot. n. 2565 del 14 gennaio 2015.

- monitoraggio dei pagamenti delle transazioni commerciali, certificazione e cessione crediti attraverso la PCC. L'Istituto, regolarmente registrato il PCC ha effettuato in data 5 aprile 2019 la comunicazione annuale relativa all'assenza di posizioni debitorie per somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali, certi, liquidi ed esigibili, maturati al 31 dicembre 2018 e non estinti.

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*
- *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*

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 10:25, l'anno 2019 il giorno 09 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VERALDI SALVATORE

CANGELOSI ANNA

