

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto N. GARRONE di BARLETTA, l'anno 2019 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 16:32, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso la sede dell' istituto.

I Revisori sono:

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

Sono presenti il D.S. DIVICCARO Antonio Francesco ed il D.S.G.A. CARBONE MATTEO.

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

Car
Gy

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: 5

N. classi articolate: 4

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	12	0	12	318	0	297	0	297	18	21	0	24,75	0
Seconde	12	0	12	233	0	221	0	221	19	12	0	18,42	0
Terze	10	1	11	205	20	195	18	213	16	10	2	19,50	18,00
Quarte	10	1	11	181	26	176	25	201	16	5	1	17,60	25,00
Quinte	10	0	10	177	0	174	0	174	19	3	0	17,40	0
Total	54	2	56	1.114	46	1.063	43	1.106	88	51	3	19,69	21,50

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	83
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	43
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	170
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	32

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,

GA

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	€ 544.964,49		
Finanziamenti Statali	€ 119.262,62	€ 119.262,62	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 2.600,00	€ 2.600,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 240.714,84	€ 240.714,84	1,00
Contributi da privati	€ 53.845,99	€ 53.845,99	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.436,81	€ 2.436,81	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 963.824,75	€ 418.860,26	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 963.824,75	€ 418.860,26	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 100.242,72	€ 71.265,24	0,72
Progetti	€ 457.085,33	€ 85.911,90	0,19
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 405.996,70		
Totale Spese	€ 963.824,75	€ 157.177,14	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 261.683,12	0,00
Totale a Pareggio	€ 963.824,75	€ 418.860,26	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 261.683,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 17,00% 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	€ 299.447,72	€ 81.801,19	€ 217.646,53	€ 235.251,83	€ 6.930,36	€ 445.968,00
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 129.659,81	€ 88.592,47	€ 41.067,34	€ 25.692,85	€ 21.353,70	€ 45.406,49

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 61.547,99 e pagati residui passivi per euro 20.132,74.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.141.415,96. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 315.041,38	€ 1.058,95	€ 316.100,33
Totale Disponibilità	€ 677.485,25	€ 193.236,87	€ 870.722,12
Totale dell'attivo	€ 992.526,63	€ 194.295,82	€ 1.186.822,45
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 992.526,63	€ 194.295,82	€ 1.186.822,45
PASSIVO			
Totale debiti	€ 129.659,81	-€ 84.253,32	€ 45.406,49
Consistenza Patrimoniale	€ 862.866,82	€ 278.549,14	€ 1.141.415,96
Totale a pareggio	€ 992.526,63	€ 194.295,82	€ 1.186.822,45

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 375.176,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 81.801,19	€ 183.608,43	€ 265.409,62	
Pagamenti	€ 88.592,47	€ 131.484,29	€ 220.076,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 420.509,44
Residui Attivi	€ 210.716,17	€ 235.251,83		€ 445.968,00
Residui Passivi	€ 19.713,64	€ 25.692,85		€ 45.406,49
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 821.070,95

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a euro 420.509,44 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, e modello 56T della Banca D'Italia.

Car
91

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	€ 2.043,11	€ 13.090,54	€ 6.125,37	€ 13.237,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.400,00	€ 40.222,40	€ 35.896,63			89,25%
A02	€ 471,68	€ 21.382,91	€ 7.408,34	€ 2.774,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.313,95	€ 32.037,48			70,71%
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	€ 190,96	€ 0,00	€ 867,99	€ 0,00	€ 11.906,37	€ 1.058,95			8,90%
A05	€ 0,00	€ 923,90	€ 960,00	€ 388,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.800,00	€ 2.272,18			81,15%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 30.327,95	€ 4.806,45	€ 44.922,83	€ 5.343,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 456.485,33	€ 85.400,70			18,71%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 511,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 600,00	€ 511,20			85,20%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			0,00%
TOTALE	€ 32.842,74	€ 40.203,80	€ 59.927,74	€ 21.934,87	€ 0,00	€ 867,99	€ 1.400,00	€ 557.328,05	€ 157.177,14			28,21%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	20,90%	25,58%	38,13%	13,96%	0,00%	0,56%	0,90%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 28,21%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 18,80%.

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

Si è esaminato il progetto P04 "Progetti ed iniziative promossi da Miur/USR" dell'importo totale di € 6.978, 00 regolarmente liquidati con mandati da n.264 al n.268 e versamenti delle relative ritenute e contributi con mandati dal n.460 al n.463.

Si è esaminato il progetto P54 "Sicurezza e salubrità sui luoghi di lavoro" per un importo totale di € 3.416,00 regolati con mandati n. 517 del 16/11/2018 e 417 del 03/08/2018 per l'imponibile di euro 2.800,00 e mandati n. 200 del 16/05/2018 e n. 501 del 14/11/2018 per l'IVA.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 non risulta presentata.

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*
- *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 AAAA da parte del Consiglio di Istituto

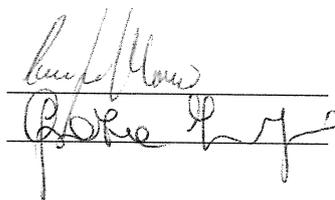


oppure

~~I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno AAAA.~~

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:45, l'anno 2019 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IMPERI MAURO
INCAMPO GRAZIA



Handwritten signature of Imperi Mauro, written in cursive and placed above a horizontal line.