

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto "PASTORI" - BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2018 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Stanza Dgsa.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	CIMMINELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTINA	LEREDE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la Dgsa dottoressa Donatella Viola.

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 3 maggio 2018 (prot. n. 80333 del 04/05/2018), è stata disposta, a norma dell'art. 1, comma 616,

della legge 27 dicembre 2006, n. 296, la conferma della dottoressa Cimminella quale Revisore dei conti dell'Ambito Territoriale Scolastico 5 di Brescia. La decorrenza dell'incarico, ai sensi dell'art. 1 del citato decreto, è stabilita dalla data del decreto stesso, per la durata di un triennio (3 maggio 2018 - 2 maggio 2021).

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2017 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. *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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		<i>Alunni iscritti al 1settembre corsi diurni (d)</i>	<i>Alunni iscritti al 1settembre corsi serali (e)</i>	<i>Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)</i>	<i>Alunni frequentanti classi corsi serali (g)</i>	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	10		10	213		208		208		5	0	20,80	0
Seconde	9		9	225		218		218		7	0	24,22	0
Terze	10		10	254		247		247		7	0	24,70	0
Quarte	9		9	209		204		204		5	0	22,67	0
Quinte	8		8	166		163		163		3	0	20,38	0
Totale	46	0	46	1.067	0	1.040	0	1.040	0	27	0	22,61	0

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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	21
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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	129
<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	6
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	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	3
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	36

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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 355.032,97		
Finanziamenti Statali	€ 176.611,32	€ 176.611,32	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 11.376,02	€ 11.376,02	1,00
Contributi da privati	€ 311.792,36	€ 311.792,36	1,00
Gestioni economiche	€ 473.134,65	€ 473.134,65	1,00
Altre entrate	€ 0,73	€ 0,73	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.327.948,05	€ 972.915,08	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.327.948,05	€ 972.915,08	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 207.299,97	€ 156.518,77	0,76
Progetti	€ 592.039,25	€ 324.395,12	0,55
Gestioni economiche	€ 477.225,59	€ 460.928,58	0,97
Fondo di Riserva	€ 2.500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 48.883,24		
Totale Spese	€ 1.327.948,05	€ 941.842,47	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 31.072,61	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.327.948,05	€ 972.915,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 31.072,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 71,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 63.367,37	€ 56.447,78	€ 6.919,59	€ 51.837,55	€ 0,00	€ 58.757,14
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 240.540,09	€ 227.940,30	€ 12.599,79	€ 187.719,64	€ 3.865,42	€ 196.454,01

I revisori hanno verificato che la delibera di variazione dei residui non è stata ancora sottoposta alla delibera del CdI, in quanto il DS intende sottoporre la delibera di approvazione contestualmente all'approvazione del Consuntivo 2017. L'elenco dei residui da variare è costituito da operazioni contabilizzate 2 volte, in quanto i pagamenti effettuati a favore dei beneficiari sono stati effettuati in conto competenza piuttosto che in conto residui, ad esclusione del residuo 1104/2015 pari ad €. 124,47 che rappresenta una reale economia.

I revisori invitano l'Istituto ad inserire la motivazione della variazione nel relativo decreto e a sottoporre sempre tali delibere prima dell'approvazione del consuntivo.

In occasione del Consuntivo 2016 l'Istituto è stato invitato a verificare l'esigibilità del residuo attivo n. 181/2014 e del residuo passivo n. 664/2014. Il DS, dopo le opportune verifiche, dichiara di considerarli esigibili informando i revisori di aver già segnalato, in più occasioni, all'USR e al MIUR il mancato versamento dell'importo comunicato dal MIUR.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 39.079,76 e pagati residui passivi per euro 150.751,72.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 852.712,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 448.299,66	€ 6.178,04	€ 454.477,70
Totale Disponibilità	€ 619.846,69	-€ 25.157,40	€ 594.689,29
Totale dell'attivo	€ 1.068.146,35	-€ 18.979,36	€ 1.049.166,99
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.068.146,35	-€ 18.979,36	€ 1.049.166,99
PASSIVO			
Totale debiti	€ 240.540,09	-€ 44.086,08	€ 196.454,01
Consistenza Patrimoniale	€ 827.606,26	€ 25.106,72	€ 852.712,98
Totale a pareggio	€ 1.068.146,35	-€ 18.979,36	€ 1.049.166,99

La relazione al rendiconto dell'annessa azienda agraria predisposta dal dirigente scolastico in qualità di responsabile della predetta azienda, descrive la ripartizione delle aree agricole secondo la destinazione culturale e ne riporta i risultati di gestione. Lo stato patrimoniale presenta attività per euro 335.915,51 passività per 261.171,19 euro ed un utile di esercizio pari ad euro 74.744,32 in aumento rispetto alla annualità precedente. Il capitale netto ammonta ad euro 157.155,36. Tra le attività patrimoniali Rimanenze di prodotti pari a 25.178,00 rimanenze mezzi tecnici, 6.142,00 euro rimanenze piante vendibili di serra, 11.350,00 euro rimanenze di campagna e per prodotto vendibile di cantina euro 46.721,00. Il valore del bestiame è stato stimato in 72.595,00 euro.



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 532.205,69
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 56.447,78	€ 921.077,53	€ 977.525,31	
Pagamenti	€ 227.940,30	€ 754.122,83	€ 982.063,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 527.667,87
Residui Attivi	€ 6.919,59	€ 51.837,55		€ 58.757,14
Residui Passivi	€ 8.734,37	€ 187.719,64		€ 196.454,01
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 389.971,00

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 527.667,87 euro in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.



veduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficienza e l'efficacia dell'istruzione. L'obiettivo è quello di migliorare l'offerta formativa e il rendimento.

Le attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici e una migliore gestione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una situazione di competenza finanziaria.

SPESE							
Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
€ 13.016,55	€ 11.214,21	€ 0,00	€ 1.941,11	€ 0,00	€ 66.082,53	€ 48.798,00	73,85%
€ 10.391,42	€ 7.406,86	€ 0,00	€ 1.072,95	€ 0,00	€ 62.640,87	€ 37.954,31	60,60%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.789,00	€ 1.134,93	29,96%
€ 3.997,00	€ 10.685,97	€ 0,00	€ 41.463,40	€ 0,00	€ 60.854,53	€ 58.161,63	95,58%
€ 6.724,89	€ 3.745,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.933,04	€ 10.469,90	75,15%
€ 133.719,90	€ 8.534,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 280.362,45	€ 185.723,86	66,25%
€ 46.568,80	€ 24.978,54	€ 0,00	€ 25.227,53	€ 0,00	€ 290.406,68	€ 126.840,75	43,68%
€ 673,77	€ 126,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.270,12	€ 11.830,51	55,63%
€ 215.092,33	€ 66.691,00	€ 0,00	€ 69.704,99	€ 0,00	€ 799.339,22	€ 480.913,89	60,17%
44,73%	13,87%	0,00%	14,50%	0,00%			

Il tasso di impiego delle risorse è pari al 60,17%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al

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

P. 11 "Salute, sicurezza e igiene sul lavoro" con previsione iniziale e definitiva di €. 13.275,89. Somme pagate per €. 3.805,80, somme da pagare per €. 5.046,55.

P. 16 "Didattica digitale" per il quale è stata prevista una programmazione iniziale €. 16.00,00 ma il progetto non ha avuto seguito.

La documentazione risulta regolare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*

L'indicate di tempestività dei pagamenti esercizio 2017 è pari a gg. 8,74

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 2017 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2018 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



CIMMINELLA GIUSEPPINA
LEREDE CRISTINA

Giuseppina Cimminella
Cristina Lerede