

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto I.I.S. GALILEO FERRARIS di VERCELLI, l'anno 2019 il giorno 03, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 208 provincia di VERCELLI.

La riunione si svolge presso la segreteria della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SABRINA	MORREALE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRA	SECCATORE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il Revisore in rappresentanza del MIUR è scaduto il 31/3/2019. Ad oggi non si è ancora a conoscenza della nuova nomina.

L'impossibilità di procedere allo svolgimento congiunto degli adempimenti non costituisce causa ostativa all'approvazione del documento contabile da parte del consiglio di Istituto ove sia stato acquisito il parere di un Revisore. Non esonera, comunque, il Revisore assente dall'esaminare ed esprimere le proprie valutazioni sul conto consuntivo in occasione della prima visita utile, anche se già approvato (cfr nota MIUR n. 101 del 19/2/2007) E' presente il DSGA dott.ssa Brusa Stefania

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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. *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 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: 14

N. classi articolate: 4

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° settembre e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre 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	8		8	182		182		182	20	0	0	22,75	0
Seconde	8		8	162		162		162	14	0	0	20,25	0
Terze	10	1	11	189	19	188	19	207	11	1	0	18,80	19,00
Quarte	10		10	194		194		194	18	0	0	19,40	0
Quinte	8	1	9	190	18	190	16	206	10	0	2	23,75	16,00
Totale	44	2	46	917	37	916	35	951	73	1	2	20,82	17,50

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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	28
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*	17
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	164
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	18
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	2
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	3
TOTALE PERSONALE ATA	58

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. 66.3

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 719.152,51		
Finanziamenti Statali	€ 133.907,94	€ 133.907,94	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 1.391,55	€ 1.391,55	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 229.229,45	€ 229.229,45	1,00
Contributi da privati	€ 278.546,49	€ 278.546,49	1,00
Gestioni economiche	€ 2.361,50	€ 2.361,50	1,00
Altre entrate	€ 8,46	€ 8,46	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.364.597,90	€ 645.445,39	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.364.597,90	€ 645.445,39	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 332.844,58	€ 153.787,34	0,47
Progetti	€ 822.355,30	€ 321.683,68	0,40
Gestioni economiche	€ 40.361,50	€ 1.983,62	0,05
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 168.836,52		
Totale Spese	€ 1.364.597,90	€ 477.454,64	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 167.990,75	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.364.597,90	€ 645.445,39	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 167.990,75.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

La programmazione iniziale indicata nel Programma annuale 2018, approvato dal Consiglio d'istituto con verbale n. 2 delibera n. 15 del 9/2/2018 ha subito nel corso dell'esercizio, variazioni di bilancio analiticamente descritte nell'elenco variazioni al Programma annuale così come indicato nella relazione. Tali variazioni risultano adottate mediante apposite delibere. Le variazioni di bilancio ammontano ad euro 268.805,89

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 171.090,74	€ 52.042,79	€ 119.047,95	€ 200.716,91	€ 9.020,49	€ 310.744,37
	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 51.357,49	€ 22.315,69	€ 29.041,80	€ 10.125,40	€ 572,69	€ 38.594,51

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 19.104,61 e pagati residui passivi per euro 4.939,69.

Sono stati radiati residui attivi per € 9.020,49 (differenza tra previsione e assegnazione contributi vari da Province e PON) e residui passivi per € 572,69 (relativa ad IVA di fatture di forniture per l'azienda agraria per le quali è prevista una gestione su registro IVA gestito dall'Unione Agricoltori di Vercelli) approvati dal Consiglio di Istituto in data 27/6/2018 e 19/11/2018

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.114.351,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 218.952,15	€ 16.703,59	€ 235.655,74
Totale Disponibilità	€ 770.510,00	€ 146.779,97	€ 917.289,97
Totale dell'attivo	€ 989.462,15	€ 163.483,56	€ 1.152.945,71
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 989.462,15	€ 163.483,56	€ 1.152.945,71
PASSIVO			
Totale debiti	€ 51.357,49	-€ 12.762,98	€ 38.594,51
Consistenza Patrimoniale	€ 938.104,66	€ 176.246,54	€ 1.114.351,20
Totale a pareggio	€ 989.462,15	€ 163.483,56	€ 1.152.945,71

Gli importi corrispondenti alla voce immobilizzazioni materiali, indicati nella situazione patrimoniale al 31 dicembre 2018 sono quelli desunti dagli incrementi dovuti a nuovi acquisti con spese di investimento, anche grazie ai finanziamenti PON, e dalle diminuzioni intervenute a seguito di scarto inventariale e di rivalutazione annua (ammortamento).

E' stato creato un residuo attivo di € 2.328,51 riferito al saldo del conto corrente postale al 31/12/2018.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 599.419,26
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 52.042,79	€ 444.728,48	€ 496.771,27	
Pagamenti	€ 22.315,69	€ 467.329,24	€ 489.644,93	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 606.545,60
Residui Attivi	€ 110.027,46	€ 200.716,91		€ 310.744,37
Residui Passivi	€ 28.469,11	€ 10.125,40		€ 38.594,51
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 878.695,46

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 605.545,60 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	€ 43.838,54	€ 50.631,19	€ 2.336,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.517,62	€ 96.806,43	67,93%
A02	€ 0,00	€ 30.181,63	€ 18.054,84	€ 9,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.320,76	€ 107.225,72	€ 50.567,13	47,16%
A03	€ 2.120,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.534,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.657,93	€ 5.654,94	22,04%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 758,84	€ 0,00	€ 57.443,31	€ 758,84	1,33%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 7.141,64	€ 46.600,72	€ 4.167,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 670,40	€ 326.296,87	€ 58.580,26	17,96%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.418,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.145,30	€ 4.418,98	16,91%
ALTRI PROGETTI	€ 4.610,57	€ 84.698,06	€ 156.374,20	€ 9.961,61	€ 0,00	€ 400,00	€ 2.640,00	€ 469.913,13	€ 258.684,44	55,05%
TOTALE	€ 13.872,21	€ 205.318,95	€ 233.646,71	€ 15.843,15	€ 0,00	€ 1.158,84	€ 5.631,16	€ 1.155.199,88	€ 475.471,02	41,16%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,92%	43,19%	49,15%	3,34%	0,00%	0,25%	1,19%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,16%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,12%.

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

P05 - DIRITTO ALLO STUDIO - BORSE DI STUDIO convergono i fondi da privati per assegnazione borse di studi alunni meritevoli e i fondi ministeriali per le eccellenze.

Dall'esame della documentazione non è emerso nulla di irregolare.

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*
- *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*
- *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

G01 - RELAZIONE ATTIVITA' AZIENDA AGRARIA non compresa nel prospetto

Impegnato € 1.983,62

beni di consumo € 1.886,62 -Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi € 97,00.

Programmazione definitiva € 40.361,50

Il sistema di contabilità per l'anno solare 2018 è stato il sistema di contabilità semplice, non più quello ordinario. La contabilità è tenuta dall'Unione Interprovinciale Agricoltori di Vercelli.



Il fondo minute spese non è stato deliberato dal Consiglio di Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale 2018 né attivato nel corso dell'anno 2018.

Si precisa che al Conto Consuntivo 2018 sono stati allegati:

- L'attestazione dei pagamenti di cui all'art. 41, c. 1 del D.L. 66/2014 a firma del D.S. e del D.S.G.A
- L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2018 di -28,83 di cui all'art. 33 del D.L. 33/2013 a firma del D.S. e della D.S.G.A.

Il Dirigente Scolastico e il DSGA dichiarano che non esistono gestioni fuori bilancio.

Con prot. n. 1521904000000005 del 3/4/2019 è stata comunicata l'assenza di posizioni debitorie

Il Revisore 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 11:15, l'anno 2019 il giorno 03 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORREALE SABRINA

