

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto "ANGELO FRATTINI" di VARESE, l'anno 2019 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso VARESE.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LILIANA RITA CARMELA	SIMARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	LERARIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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 2017/2018 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

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° 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	7	0	7	170	0	168	0	168	8	2	0	24,00	0
Secon de	8	0	8	168	0	169	0	169	2	-1	0	21,12	0
Terze	6	0	6	158	0	152	0	152	0	6	0	25,33	0
Quart e	7	0	7	145	0	143	0	143	2	2	0	20,43	0
Quint e	7	0	7	171	0	168	0	168	1	3	0	24,00	0
Total e	35	0	35	812	0	800	0	800	13	12	0	22,86	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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>80</b>
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	9
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	1
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>24</b>

Si rilevano, altresì, n. 1 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	€ 154.448,26		
Finanziamenti Statali	€ 87.704,04	€ 89.059,91	1,02
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 110.530,05	€ 117.214,74	1,07
Contributi da privati	€ 216.194,94	€ 203.660,39	0,95
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1,32	€ 1,32	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 568.878,61	€ 409.936,36	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 568.878,61	€ 409.936,36	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 171.398,64	€ 124.737,89	0,73
Progetti	€ 395.979,97	€ 260.260,49	0,66
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 568.878,61	€ 384.998,38	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 24.937,98	0,00
Totale a Pareggio	€ 568.878,61	€ 409.936,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 24.937,98.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,00% 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	€ 3.297,58	€ 0,00	€ 3.297,58	€ 105.046,52	€ 0,00	€ 108.344,10
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 24.396,98	€ 23.794,98	€ 602,00	€ 107.987,46	€ 0,00	€ 108.589,46

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.046,58 e pagati residui passivi per euro 101.775,25.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 237.720,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 94.800,35	-€ 37.024,75	€ 57.775,60
Totale Disponibilità	€ 182.946,21	€ 105.588,32	€ 288.534,53
Totale dell'attivo	€ 277.746,56	€ 68.563,57	€ 346.310,13
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 277.746,56	€ 68.563,57	€ 346.310,13
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 24.396,98	€ 84.192,48	€ 108.589,46
Consistenza Patrimoniale	€ 253.349,58	-€ 15.628,91	€ 237.720,67
Totale a pareggio	€ 277.746,56	€ 68.563,57	€ 346.310,13

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 175.547,66
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 0,00	€ 304.889,84	€ 304.889,84	
Pagamenti	€ 23.794,98	€ 277.010,92	€ 300.805,90	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 179.631,60
Residui Attivi	€ 3.297,58	€ 105.046,52		€ 108.344,10
Residui Passivi	€ 602,00	€ 107.987,46		€ 108.589,46
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 179.386,24

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a euro 179.631,60 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										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	€ 0,00	€ 10.248,68	€ 61.664,23	€ 21.237,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.573,13	€ 97.035,49	€ 96.723,34	99,68%	
A02	€ 0,00	€ 8.372,66	€ 2.716,00	€ 2.682,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.016,42	€ 14.326,30	55,07%	
A03	€ 12.381,25	€ 0,00	€ 1.307,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.167,39	€ 13.688,25	30,31%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.179,34	€ 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	€ 25.168,52	€ 2.759,40	€ 122.342,03	€ 19.351,28	€ 0,00	€ 66.981,00	€ 3.770,00	€ 336.927,85	€ 240.372,23	71,35%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
ALTRI PROGETTI	€ 10.828,41	€ 536,79	€ 8.122,40	€ 400,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.052,12	€ 19.888,26	33,68%	
TOTALE	€ 48.378,18	€ 21.917,53	€ 196.151,66	€ 43.671,88	€ 0,00	€ 67.536,00	€ 7.343,13	€ 567.378,61	€ 384.998,38	67,86%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	12,57%	5,70%	50,95%	11,35%	0,00%	17,55%	1,91%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 67,86%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,73%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono.

Relativamente al P04 - "Area linguistica" si osserva quanto segue:

A fronte di una programmazione definitiva di €8.840,00 (provenienti dall'avanzo di amm.ne per € 3.800 e da contributi di privati per € 5.040) sono stati impegnati € 4.893,70.

Le spese di PERSONALE ammontano ad € 510,90, e sono state liquidate con i mandati nn. 542, 543 compensi netti, ai quali sono applicate le ritenute di legge che risultano pagate con i mandati nn. 625,638,651 e 664. Le spese relative alle PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE ammontano ad € 4.382,80, e sono state liquidate con i mandati nn. 345,428,443,444,431,445,446. I progetti previsti dal PTOF hanno consentito alla scuola di stipulare un contratto per prestazione di lavoro autonomo occasionale e un incarico di lavoro autonomo con personale esperto. Inoltre un altro incarico è stato stipulato per Corsi di potenziamento della lingua inglese con la società ENGLISH LANGUAGE CENTER. Relativamente al progetto P13 "Visite e viaggi d'istruzione" è stato revisionato il mandato n. 202 relativo ad una prenotazione per la visita ai laboratori scala Ansando per euro 70,00 e il mandato n. 200 per una prenotazione alla mostra di FRIDA KAHLO a Milano per euro 283,00.

### **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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2019 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIMARI LILIANA RITA CARMELA

