

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto I.I.S. G. FERRARIS di SETTIMO TORINESE, l'anno 2019 il giorno 29, del mese di marzo, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 149 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso sede dell'IIS G. Ferraris di Settimo Torinese .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCO	PASTURA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	FOSCHI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

2. Riaccertamento dei residui

3. Coerenza nella compilazione del modello L

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 2018/2019 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

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	6		6	127		127		127	4	0	0	21,17	0
Secon de	5		5	108		108		108	8	0	0	21,60	0
Terze	5	1	6	125	23	125	23	148	7	0	0	25,00	23,00
Quart e	12	2	14	233	70	233	70	303	8	0	0	19,42	35,00

Quint e	10	2	12	188	62	188	62	250	12	0	0	18,80	31,00
Total e	38	5	43	781	155	781	155	936	39	0	0	20,55	31,00

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	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	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
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*	6
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	124
<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	8
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	8
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	37

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	€ 322.766,69		
Finanziamenti Statali	€ 125.277,80	€ 125.277,80	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 7.140,00	€ 7.140,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 260.418,46	€ 260.418,46	1,00
Contributi da privati	€ 174.280,96	€ 174.280,96	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 20.421,32	€ 20.421,32	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 910.305,23	€ 587.538,54	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 910.305,23	€ 587.538,54	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 352.454,87	€ 205.604,46	0,59
Progetti	€ 557.550,36	€ 221.830,92	0,40
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 910.305,23	€ 427.435,38	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 160.103,16	0,00
Totale a Pareggio	€ 910.305,23	€ 587.538,54	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 160.103,16.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% 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	€ 115.291,81	€ 51.102,70	€ 64.189,11	€ 249.977,34	€ 5.257,69	€ 308.908,76
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 64.752,77	€ 61.525,75	€ 3.227,02	€ 136.574,71	€ 1.927,02	€ 137.874,71

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 72.316,43 e pagati residui passivi per euro 73.345,48

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 846.149,65. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 310.257,99	€ 46.458,14	€ 356.716,13
Totale Disponibilità	€ 409.107,01	€ 218.201,22	€ 627.308,23
Totale dell'attivo	€ 719.365,00	€ 264.659,36	€ 984.024,36
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 719.365,00	€ 264.659,36	€ 984.024,36
PASSIVO			
Totale debiti	€ 64.752,77	€ 73.121,94	€ 137.874,71
Consistenza Patrimoniale	€ 654.612,23	€ 191.537,42	€ 846.149,65
Totale a pareggio	€ 719.365,00	€ 264.659,36	€ 984.024,36

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 272.227,65
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 51.102,70	€ 337.561,20	€ 388.663,90	
Pagamenti	€ 61.525,75	€ 290.860,67	€ 352.386,42	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 308.505,13
Residui Attivi	€ 58.931,42	€ 249.977,34		€ 308.908,76
Residui Passivi	€ 1.300,00	€ 136.574,71		€ 137.874,71
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 479.539,18

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 308.505,13 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								Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva		
A01	€ 6.138,26	€ 12.793,70	€ 21.813,96	€ 6.179,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.873,50	€ 125.068,65	€ 48.798,99	39,02%
A02	€ 0,00	€ 48.911,98	€ 42.352,96	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148.828,15	€ 91.464,94	61,46%
A03	€ 5.109,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.706,76	€ 5.109,41	34,75%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.502,71	€ 0,00	€ 44.737,71	€ 44.502,71	99,48%
A05	€ 4.478,63	€ 4.882,60	€ 6.367,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.113,60	€ 15.728,41	82,29%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 58.157,16	€ 24.954,02	€ 64.644,84	€ 172,78	€ 0,00	€ 54.054,53	€ 0,00	€ 356.222,69	€ 201.983,33	56,71%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 909,29	€ 0,00	€ 325,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.990,90	€ 1.234,69	9,51%
ALTRI PROGETTI	€ 5.801,73	€ 1.220,00	€ 9.175,27	€ 2.415,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 188.336,77	€ 18.612,90	9,89%
TOTALE	€ 80.594,48	€ 92.762,30	€ 144.679,61	€ 8.968,25	€ 0,00	€ 98.557,24	€ 1.873,50	€ 910.005,23	€ 427.435,38	46,98%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	18,86%	21,71%	33,85%	2,10%	0,00%	23,06%	0,44%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,98%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,79%.

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

Progetto P09 - patentino della robotica - dalla documentazione visionata non sono emerse irregolarità.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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'Istituto provvede regolarmente alle incombenze di cui all'art. 7, commi 4 (mensile) e 4 bis, d.l. 35/2013.

L'Istituto si attiene alle incombenze ex comma 5 della norma predetta (indicazione estremi mandato su PCC)

Ha presentato a corredo dei modelli del conto consuntivo l'attestazione ex art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014 conv. in L. n. 89/2014 relativa alla comunicazione annuale dei debiti.

L'Istituto ha provveduto alla prescritta comunicazione annuale all'ANAC e a pubblicarla sul proprio sito istituzionale.

L'Istituto ha altresì pubblicato l'indicatore annuale e trimestrale di tempestività ottemperando alle prescrizioni di cui all'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 che, per l'anno 2018 è pari -7,58.

Si riscontra la regolare tenuta e l'aggiornamento del registro delle fatture secondo quanto previsto dall'art. 42, d.l. 66/2014.

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 13:00, l'anno 2019 il giorno 29 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASTURA FRANCO

FOSCHI NICOLA

