

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto I.I.S. "A.G. BRAGAGLIA" FROSINONE di FROSINONE, l'anno 2019 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di FROSINONE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	ANGIOLILLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DORIANA	DE ANGELIS	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

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. 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
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	7		7	171		151		151	9	20	0	21,57	0
Seconde	7		7	170		155		155	8	15	0	22,14	0
Terze	8		8	166		163		163	7	3	0	20,38	0
Quarte	11		11	179		160		160	9	19	0	14,55	0
Quinte	9		9	161		159		159	8	2	0	17,67	0
Totale	42	0	42	847	0	788	0	788	41	59	0	18,76	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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	28
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	138
<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	7
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	7
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	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	28

Non 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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 706.367,87		
Finanziamenti Statali	€ 220.913,90	€ 220.913,90	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 37.900,80	€ 37.900,80	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 251.645,31	€ 251.645,31	1,00
Contributi da privati	€ 63.317,17	€ 63.317,17	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 3.099,78	€ 3.099,78	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.283.244,83	€ 576.876,96	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 194.089,93	0,00
Totale a pareggio	€ 1.283.244,83	€ 770.966,89	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 127.774,80	€ 102.998,93	0,81
Progetti	€ 956.099,40	€ 667.967,96	0,70
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilita' da programmare	€ 199.070,63		
Totale Spese	€ 1.283.244,83	€ 770.966,89	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.283.244,83	€ 770.966,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 194.089,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% 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	€ 545.060,03	€ 277.022,86	€ 268.037,17	€ 147.515,18	€ 0,00	€ 415.552,35
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 145.827,38	€ 92.445,16	€ 53.382,22	€ 317.650,45	€ 0,00	€ 371.032,67

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 52.449,83 e pagati residui passivi per euro 236.209,96.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 979.119,05. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 277.020,68	€ 189.425,43	€ 466.446,11
Totale Disponibilità	€ 856.424,25	€ 27.281,36	€ 883.705,61
Totale dell'attivo	€ 1.133.444,93	€ 216.706,79	€ 1.350.151,72
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.133.444,93	€ 216.706,79	€ 1.350.151,72
PASSIVO			
Totale debiti	€ 145.827,38	€ 225.205,29	€ 371.032,67
Consistenza Patrimoniale	€ 987.617,55	-€ 8.498,50	€ 979.119,05
Totale a pareggio	€ 1.133.444,93	€ 216.706,79	€ 1.350.151,72

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 307.135,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 277.022,86	€ 429.361,78	€ 706.384,64	
Pagamenti	€ 92.445,16	€ 453.316,44	€ 545.761,60	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 467.758,26
Residui Attivi	€ 268.037,17	€ 147.515,18		€ 415.552,35
Residui Passivi	€ 53.382,22	€ 317.650,45		€ 371.032,67
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 512.277,94

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 467.758,26 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	€ 4.449,92	€ 26.256,74	€ 27.079,37	€ 4.718,94	€ 0,00	€ 6.140,38	€ 0,00	€ 78.052,68	€ 68.645,35	87,95%
A02	€ 600,00	€ 14.967,58	€ 8.095,82	€ 591,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.901,99	€ 36.770,93	€ 30.157,38	82,02%
A03	€ 4.196,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.601,48	€ 4.196,20	55,21%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.349,71	€ 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	€ 32.924,20	€ 36.508,01	€ 74.545,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.174,00	€ 1.213,00	€ 282.733,21	€ 147.365,01	52,13%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 60.412,58	€ 287,43	€ 2.134,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.115,37	€ 62.834,21	56,55%
ALTRI PROGETTI	€ 120.689,72	€ 137.455,84	€ 94.057,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.230,64	€ 3.335,00	€ 562.250,82	€ 457.768,74	81,42%
TOTALE	€ 223.272,62	€ 215.475,60	€ 205.912,73	€ 5.310,93	€ 0,00	€ 110.545,02	€ 10.449,99	€ 1.083.874,20	€ 770.966,89	71,14%
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	28,97%	27,95%	26,71%	0,69%	0,00%	14,34%	1,36%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 71,14%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,87%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti che seguono:

P 66 "Assistenza specialistica ad alunni con disabilità 2017/2018.

P 78 ""Attiva(la)mente.

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*
- *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 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2019 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANGIOLILLO PAOLO

DE ANGELIS DORIANA
