

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto DALMINE "A. MORO" di DALMINE, l'anno 2019 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Dalmine (Bg).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LIONELLA	BERTOCCHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SAVINO	NOTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il Revisore MIUR è stato nominato con Decreto MIUR n. 290 del 01/04/2019.

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. 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

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (j=i-e)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	2	2	4	66	0	30	35	65	5	1	16,25
Seconde	0	1	3	4	84	0	22	64	86	6	-2	21,50
Terze	0	0	3	3	63	0	0	61	61	3	2	20,33
Quarte	0	1	2	3	68	0	23	45	68	3	0	22,67
Quinte	0	1	3	4	93	0	25	67	92	9	1	23,00
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	5	13	18	374	0	100	272	372	26	2	20,67
Prime	0	4	1	5	115	0	91	23	114	2	1	22,80
Seconde	0	3	2	5	120	0	78	45	123	5	-3	24,60
Terze	0	4	2	6	121	0	87	34	121	6	0	20,17
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	11	5	16	356	0	256	102	358	13	-2	22,38



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	€ 167.044,33		
Finanziamenti Statali	€ 27.875,92	€ 27.875,92	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 199.991,13	€ 199.991,13	1,00
Contributi da privati	€ 64.874,12	€ 64.874,12	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,02	€ 0,02	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 459.785,52	€ 292.741,19	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 459.785,52	€ 292.741,19	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 114.402,97	€ 61.645,58	0,54
Progetti	€ 326.894,06	€ 102.990,15	0,32
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 18.288,49		
Totale Spese	€ 459.785,52	€ 164.635,73	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 128.105,46	0,00
Totale a Pareggio	€ 459.785,52	€ 292.741,19	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 128.105,46.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

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	€ 1.970,28	€ 20.064,93	€ 6.343,46	€ 6.273,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 900,00	€ 66.363,64	€ 35.551,85	53,58%
A02	€ 0,00	€ 15.335,23	€ 7.534,43	€ 3.224,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.039,33	€ 26.093,73	54,32%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 0,00	€ 1.269,94	€ 54.752,13	€ 2.630,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.490,76	€ 58.652,94	54,57%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 743,12	€ 114,90	€ 6.448,97	€ 245,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.342,61	€ 7.552,27	26,65%
ALTRI PROGETTI	€ 1.985,78	€ 19.823,90	€ 10.605,00	€ 4.370,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 191.060,69	€ 36.784,94	19,26%
TOTALE	€ 4.699,18	€ 56.608,90	€ 85.683,99	€ 16.743,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 900,00	€ 441.297,03	€ 164.635,73	37,31%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,86%	34,39%	52,05%	10,18%	0,00%	0,00%	0,55%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 37,31%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 31,51%.



- *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

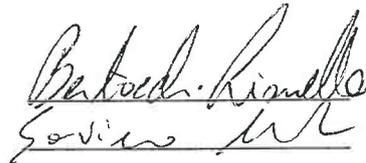
Il Revisore MIUR preso atto della documentazione relativa al PA 2019 ritiene di esprimere parere favorevole.

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 09:30, l'anno 2019 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERTOCCHI LIONELLA

NOTA SAVINO

Handwritten signatures of Bertocchi Lionella and Nota Savino. The signature of Bertocchi Lionella is written in cursive and is underlined. Below it, the signature of Nota Savino is also written in cursive and underlined.