

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto CPIA 2 ALESSANDRIA di NOVI LIGURE, l'anno 2019 il giorno 09, del mese di aprile, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di ALESSANDRIA.

La riunione si svolge presso Via Giacometti,22 - 15067 Novi Ligure (AL).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RAFFAELE	GENOVESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	D'AMATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA Sig.ra Silvia RAINERO

Considerata la particolarità del C.P.I.A. nel quale il corso degli studi è differentemente organizzato e articolato rispetto a quello degli altri Istituti scolastici, i corsi di istruzione hanno durata differente sia per cicli temporali che per orari quotidiani rispetto a quelli convenzionali pertanto i "Dati generale della scuola alla data di riferimento del 15 marzo 2019" predisposto in default sul verbale Athena, non soddisfa la rappresentanza dei dati richiesti dell'I.S. che vengono riepilogati nel sottostante prospetto già utilizzato nel nuovo modello di verbale del Programma Annuale:

Numero classi non terminali: 38

Numero classi terminali : 23

Totale classi: 61

Totale alunni iscritti al 15 marzo 2019: 1.448

Totale alunni frequentanti: 1.280

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:

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

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 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	9
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
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	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	19
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0

Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
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	3
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	11

Si rilevano, altresì, n. zero 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, nonché 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, nonché 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	€ 172.426,74		
Finanziamenti Statali	€ 41.027,18	€ 41.027,18	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 63.993,11	€ 63.993,11	1,00
Contributi da privati	€ 10.324,49	€ 10.324,49	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 287.771,53	€ 115.344,79	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 287.771,53	€ 115.344,79	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
-----------	----------------------------------	---------------------	----------------

Attività	€ 119.514,46	€ 13.279,13	0,12
Progetti	€ 162.257,21	€ 75.743,25	0,47
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 50,00		
Disponibilità da programmare	€ 5.949,86		
Totale Spese	€ 287.771,53	€ 89.022,38	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 26.322,41	0,00
Totale a Pareggio	€ 287.771,53	€ 115.344,79	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 26.322,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese di € 500,00# è stato reintegrato in Tesoreria con reversale n. 17 del 10/12/2018

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	€ 89.367,84	€ 78.486,65	€ 10.881,19	€ 38.127,20	€ 0,00	€ 49.008,39
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.094,17	€ 422,15	€ 1.672,02	€ 197,14	€ 0,00	€ 1.869,16

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.789,30# e pagati residui passivi per euro 197,14#.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 219.826,46. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 30.503,89	-€ 10.417,10	€ 20.086,79
Totale Disponibilità	€ 174.820,60	€ 26.788,23	€ 201.608,83
Totale dell'attivo	€ 205.324,49	€ 16.371,13	€ 221.695,62
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 205.324,49	€ 16.371,13	€ 221.695,62
PASSIVO			
Totale debiti	€ 2.094,17	-€ 225,01	€ 1.869,16
Consistenza Patrimoniale	€ 203.230,32	€ 16.596,14	€ 219.826,46
Totale a pareggio	€ 205.324,49	€ 16.371,13	€ 221.695,62

Si riscontra una differenza di € 990,52# tra il fondo di cassa a fine esercizio e la disponibilità liquida indicata nel Mod.

K dovuta all'ammontare del saldo relativo al c/c postale al 31/12/2018 del medesimo importo e non evidenziato nel Mod. J.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 85.153,07
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 78.486,65	€ 77.217,59	€ 155.704,24	
Pagamenti	€ 422,15	€ 88.825,24	€ 89.247,39	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 151.609,92
Residui Attivi	€ 10.881,19	€ 38.127,20		€ 49.008,39
Residui Passivi	€ 1.672,02	€ 197,14		€ 1.869,16
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 198.749,15

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 151.609,92# in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere - Mod. 56T 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	€ 1.325,07	€ 3.675,65	€ 791,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 75.216,18	€ 6.792,05	9,04%
A02	€ 0,00	€ 799,74	€ 4.451,82	€ 393,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.568,28	€ 5.645,28	18,47%
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	€ 151,80	€ 0,00	€ 690,00	€ 0,00	€ 13.730,00	€ 841,80	6,14%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 71.000,03	€ 2.284,42	€ 0,00	€ 104,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 156.102,56	€ 73.388,60	47,02%
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	€ 2.000,00	€ 154,65	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.154,65	€ 2.354,65	38,26%
TOTALE	€ 73.000,03	€ 4.563,88	€ 8.127,47	€ 1.641,00	€ 0,00	€ 690,00	€ 1.000,00	€ 281.771,67	€ 89.022,38	31,60%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	82,01%	5,13%	9,13%	1,85%	0,00%	0,78%	1,13%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,60%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,69%.

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

P04 - PETRARCA - ENTRATE programmazione definitiva € 67.802,39# - somme accertate zero

SPESE Programmazione definitiva € 67.802,39# impegnate € 60.455,18# pagate € 60.455,18#.

Il progetto afferisce a formazione civico linguistica di cittadini di paesi terzi finanziato dalla Regione Piemonte con fondi FEI e si verificano all'interno del progetto i seguenti mandati:

All'interno del progetto si verifica la liquidazione delle competenze dovute alla docente Nervi Cristina per docenza ore 40 e tutoraggio ore 10; il compenso complessivo netto di € 1.044,55 è stato effettuato con mandato n. 30 del 13.04.2018. L'incarico di docenza è stato affidato con provvedimento 1054 del 15.12.2017 mentre quello di tutoraggio con provvedimento n. 893 del 06.11.2017.

Con modello F24 del 17.04.2018 si è provveduto al versamento delle ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali previste per legge.

Viene verificato il mandato n. 184 del 16.12.2017 di € 410,25#imponibile relativo all'acquisto di materiale didattico per kit corsisti per saldo fattura n. 34481 del 17.11.2017 a favore di Gruppo Spaggiari Parma; la relativa IVA di € 90,26 è stata regolarizzata con mandato n. 185 del 6.12.2017

La documentazione esaminata risulta regolare.

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:

- *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*
- *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*

La dichiarazione 770/2018 redditi 2017 è stata già evidenziata nella verifica del 16.11.2018.

L'I.S. con nota del 14 marzo 2019 dichiara l'inesistenza di gestioni fuori bilancio.

La scuola ha provveduto ad effettuare la comunicazione annuale relativa ai debiti in essere al 31/12/2018 (art.7 c. 4bis DL 35/13);

Ai sensi dell'art. 41 del D.L.24 aprile 2014 n 66, l'I.S. ha dichiarato in data 14.04.2019 che nell'anno 2018 non sono stati effettuati pagamenti dopo la scadenza prevista dai termini della normativa vigente.

L'indice di tempestività dei pagamenti anno 2018 risulta essere: -15,36 e risulta pubblicato sia sul sito della scuola nella sezione amministrazione trasparente, che sul sito scuola in chiaro del MIUR.

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 18:00, l'anno 2019 il giorno 09 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GENOVESE RAFFAELE

D'AMATO GERARDO

