

ISTITUZIONE SCOLASTICA " L. BARONE "

Via delle Scuole, 4 11029 VERRES (AO)

C.F.:90016830078

*RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2018*

Il revisore dei conti

Dottor Massimo Terranova

Il sottoscritto Massimo Terranova, nominato Revisore dei Conti presso l'Istituzione Scolastica "L. Barone" di Verres per il triennio 2018-2021, sulla base dei riscontri e delle verifiche effettuate nel corso dell'anno di riferimento, ai sensi del regolamento regionale n. 3 del 04 dicembre 2001,

REDIGE

la presente relazione sul conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2018, predisposta secondo la disciplina prevista dal regolamento regionale n. 3/2001 e conformemente alla modulistica fornita dalla struttura regionale competente in materia di politiche educative dell'Assessorato Istruzione e Cultura della Regione Autonoma Valle Aosta.

Documentazione

In data 20 febbraio 2019, è stata consegnata dall'Istituzione scolastica la seguente documentazione:

- Il conto consuntivo al 31 dicembre 2018 (mod H - int);
- Il riepilogo risultanze finali al 31 dicembre 2018 (mod J);
- L'elenco dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018 (mod L);
- Prospetto dei movimenti dei residui attivi e passivi (mod. RM/1);
- Il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Il riepilogo generale dei movimenti patrimoniali;
- Il riepilogo per tipologia di spesa (mod. N - int);
- La relazione del dirigente scolastico allegata al conto consuntivo 2018;
- Elenco variazioni;
- I rendiconti dei singoli progetti ed attività (mod.I - int con radiazioni);
- Fotocopia della deliberazione di approvazione del Programma Annuale 2018.

Sulla base dell'analisi della documentazione contabile dell'istituzione scolastica, nonché della verifica della corrispondenza della stessa con le risultanze dei suddetti documenti, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione, il Revisore ha proceduto all'analisi dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi

accertamenti ed impegni e alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio ed espone quanto segue.

PROGRAMMA ANNUALE E RELATIVE VARIAZIONI

Conto Finanziario (Mod. J):

Dalla disamina del Mod. J dell'esercizio finanziario precedente si rileva che l'anno 2017 si era chiuso con un avanzo di amministrazione pari ad € 30.645,41 e che lo stesso risulta riportato nel 2018. Si procede pertanto alla quadratura dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente con il Mod. J relativo all'esercizio 2018:

Fondo di cassa 01.01.2018	53.910,95
+Residui attivi 01.01.2018 riscossi	6.710,70
-Residui passivi al 01.01.2018 saldati	29.876,56
-Variazioni su residui passivi 01.01.2018	38,68
+Variazioni su residui attivi 01.01.2018	
-Residui passivi 01.01.2018 non saldati	61,00
+Residui attivi 01.01.2018 non saldati	0,00
Avanzo di amministrazione esercizio 2017	30.645,41
Quadratura	30.645,41

La programmazione iniziale dell'anno 2018 (Mod. H) prevedeva un pareggio tra entrate e spese pari ad € 183.968,20; il saldo delle variazioni effettuate nell'esercizio in oggetto risulta pari a € 30.801,23 sia per le entrate che per le spese, per le quali la programmazione approvata pareggia con l'importo di € 214.769,43 il cui dettaglio viene riportato nei seguenti prospetti:

ENTRATE

	Programmazione approvata	Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere
Avanzo di amministrazione	30.645,41	0,00		
Finanziamenti regionali	148.020,56	148.020,56	134.773,43	13.247,13
Finanziamenti da EE.LL. o altre istituz.	20.295,06	20.295,06	13.632,50	6.662,56
Contributi da privati	15.808,40	15.808,40	15.808,40	0,00
Proventi da gestioni economiche				0,00
Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui				0,00
TOTALE ENTRATE	214.769,43	184.124,02	164.214,33	19.909,69
Disavanzo di competenza	0	0	0	0
Totale a pareggio	214.769,43	184.124,02	164.214,33	19.909,69
Disavanzo di competenza		4.569,03		
		188.693,05		

SPESE

	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare
Attività	145.664,83	124.790,24	113.339,21	11.451,03
Progetti	66.843,47	63.902,81	57.837,06	6.065,75
Gestioni economiche				
Partite di giro				
Fondo di riserva	200,00			
Disponib. Finanziarie da programmare	2.061,13			
TOTALE SPESE	214.769,43	188.693,05	171.176,27	17.516,78
Avanzo di competenza		0,00		
Totale a pareggio	€	188.693,05		

ATTIVITA' GESTIONALE SVOLTA IN CONTO COMPETENZA

Dalla disamina dei prospetti sopra riportati si rileva che l'attività della gestione svolta in conto competenza evidenzia un equilibrio tra entrate (184.124,02) ed uscite (€ 188.693,05) ed un disavanzo di competenza di € 4.569,03.

Le entrate, previste in € 214.769,43 sono poi state accertate complessivamente per € 184.124,02, rimosse al 31.12.2018 per € 164.214,33 e rinviate quali residui attivi dell'anno per € 19.909,69.

Le spese, previste in € 212.708,30, sono state impegnate complessivamente per € 188.693,05, pagate al 31.12.2018 per € 171.176,27 mentre rimangono residui passivi per € 17.516,78

Il fondo di riserva imputato in previsione per € 200,00, risulta pari a € 200,00 in chiusura dell'esercizio, in quanto non è stato utilizzato.

ANALISI DELLE GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato di amministrazione dell'esercizio risulta pari ad € 26.115,06 come evidenziato nel Mod. J e viene determinato come segue:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			53.910,95
Riscossioni	6.710,70	171.969,92	178.680,62
Pagamenti	29.876,56	178.931,86	208.808,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			23.783,15
Residui attivi	19.909,69		19.909,69
Residui passivi	61,00	17.516,78	17.577,78
Avanzo di amministrazione			26.115,06

Le riscossioni ed in pagamenti in conto competenza comprendono euro 7.755,59 di partite di giro.

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2018 risulta pari a € 23.783,15 così come evidenziato nel prospetto delle risultanze finali (Mod. J) del conto consuntivo 2018 e trova corrispondenza nel raffronto con l'estratto conto del Tesoriere BCC Valdostana al 31.12.2018.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO PRECEDENTE

I residui attivi rilevati in chiusura dell'esercizio finanziario 2017 ammontavano a € 6.710,70 e risultano tutti riscossi alla data del 31.12.2018 come descritto in modo dettagliato nel Mod. RM/1.

I residui passivi rilevati in chiusura dell'esercizio finanziario 2017 ammontavano a € 29.976,24 e risultano pagati durante l'esercizio chiuso al 31.12.2018 per l'importo totale di € 29.876,56 con la differenza pari ad € 98,68 che risulta così suddivisa:

- € 38,68 per minori spese accertate nel corso dell'anno per economie di spesa, che risultano evidenziate nella scheda RM/1;
- € 61,00 per residui tutt'ora da corrispondere.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2018

Dall'analisi del Mod. L si rileva che i residui attivi finali iscritti in bilancio ammontano ad € 19.909,69 tutti generatisi nell'esercizio 2018.

I residui passivi finali ammontano ad € 17.577,78 di cui euro 61,00 che trovano origine nei precedenti esercizi.

Questi importi risultano ampiamente dettagliati nel Mod. L del conto consuntivo, con l'importo e la descrizione dell'impegno, nonché l'eventuale movimentazione nel corso

dell'esercizio e risultano coincidenti con gli importi riportati nel prospetto di competenza finanziaria.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2018 ammonta ad € 26.115,06 e trova riscontro nei prospetti dei risultati finanziari. Detto risultato è formato da fondi con vincolo di destinazione per l'importo di € 15.041,58 e da fondi non vincolati per l'importo residuo pari ad € 11.073,48.

Si procede al raffronto dell'avanzo di amministrazione 2018 con quello dell'esercizio precedente:

Avanzo di amministrazione 2017	30.645,41	
Avanzo di amministrazione 2018	26.115,06	
Variazione 2018/2017	-4.530,35	-15%

Di seguito si riporta la riconciliazione dell'avanzo di amministrazione:

Avanzo di amministrazione 2017	+	30.645,41
Avanzo di competenza 2018	+	-4.569,03
Variazione residui attivi 2017	-	
Variazione residui passivi 2017	+	38,68
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018		26.115,06

Fondo cassa al 31/12/2018	+	23.783,15
Residui attivi al 31/12/2018	+	19.909,69
Residui passivi al 31/12/2018	-	17.577,78
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018		26.115,06

Avanzo di amministrazione 2017	+	30.645,41
Somme impegnate	-	188.693,05
Somme accertate	+	184.124,02
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	38,68
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018		26.115,06

Conto del patrimonio

La consistenza netta al termine dell'esercizio, così come si desume dal progetto allegato al conto consuntivo 2018, è pari ad € 47.847,49 al netto delle variazioni in aumento e diminuzione avvenute nel corso dell'esercizio.

Si rileva che:

- l'importo dei crediti e dei debiti coincide con i residui attivi e passivi;
- i valori riportati all'inizio dell'esercizio corrispondono ai dati desunti dal conto patrimoniale dell'esercizio precedente;
- le movimentazioni del fondo cassa risultano coerenti con i prospetti finanziari e con il conto di tesoreria;
- il saldo dei decrementi dei beni iscritti nel Conto del Patrimonio corrisponde con quanto rilevato nel conto consuntivo alle diverse voci di spesa relative ai beni inventariabili tenuto conto dei residui riportati dagli esercizi precedenti e i residui di competenza dell'esercizio.

	Valore al 01/01/2018	VARIAZIONI	Valore al 31/12/2018
ATTIVO			
Attrezzature informatiche	12.421,60	1.201,56	13.623,16
Macchinari e attrezzature	4.159,11	-1.020,06	3.139,05
Materiale didattico/scientifico	1.032,50	2.052,98	3.085,48
Mobili e arredi	117,80	-23,56	94,24
Software	900,08	-412,61	487,47
Libri e materiale didattico	839,18	-117,46	721,72
<i>Immobilizzazioni</i>	19.470,27	1.680,85	21.151,12
BCC Valdostana	53.910,95	-30.127,80	23.783,15
Fondo cassa c/o poste	139,24	442,07	581,31
Crediti	6.710,70	13.198,99	19.909,69
<i>Circolante</i>	60.760,89	-16.486,74	44.274,15
TOTALE ATTIVO	80.231,16	-14.805,89	65.425,27
PASSIVO			
Debiti	29.976,24	-12.398,46	17.577,78
Patrimonio Netto	50.254,92	-2.407,43	47.847,49
TOTALE PASSIVO	80.231,16	-14.805,89	65.425,27

Analisi della attività e dei singoli progetti

Le somme programmate e definitivamente impegnate per le singole attività ed i progetti dell'Istituzione Scolastica sono riportate nella tabella che segue, con la relativa percentuale di utilizzo delle dotazioni finanziarie dell'anno 2018.

Risultano rispettati i vincoli di spesa introdotti dal D.L. 78/2010 di stabilizzazione finanziaria e competitività convertito nella legge 30 luglio 2010 n.122.

	Programmato	Impegnato	%
Funzionamento amministrativo generale	15.164,01	13.301,98	87,72%
Funzionamento didattico generale	14.030,00	12.613,07	89,90%
Spese personale fuori singoli progetti	70.454,15	57.110,30	81,06%
Spese libri di testo	32.670,52	32.443,47	99,31%
Spese investimento	13.346,15	9.321,42	69,84%
TOTALE ATTIVITA'	145.664,83	124.790,24	85,67%
	Programmato	Impegnato	%
Progetto scuola dell'infanzia (P01)	4.480,00	4.470,88	99,80%
Progetti scuola primaria (P02)	18.084,23	17.598,88	97,32%
Progetto scuola secondaria I grado (P03)	14.221,76	12.882,95	90,59%
Progetti Comuni - (P04)	10.934,00	10.850,80	99,24%
Progetti Comuni - (P05)	200,00	0,00	0,00%
Progetti Comuni - (P06)	780,00	780,00	100,00%
Progetti Comuni - (P08)	11.976,48	11.976,48	100,00%
Progetti Comuni - (P10)	1.000,00	750,02	75,00%
Progetti Comuni - (P11)	1.342,00	1.317,80	98,20%
Progetti Comuni - (P12)	2.125,00	1.575,00	74,12%
Progetti Comuni - (P16)	1.700,00	1.700,00	100,00%
TOTALE PROGETTI	66.843,47	63.902,81	95,60%
TOTALE SPESE	212.508,30	188.693,05	88,79%
PERCENTUALE PROGETTI / SPESE	31,45%	33,87%	
Fondo di riserva	200,00	0,00	0,00%

Costi del personale e delle prestazioni di terzi

nel prospetto che segue vengono riportate le spese relative al personale e alle prestazioni di terzi sostenute dall'Istituzione scolastica nell'anno 2018.

Spese	Compenso lordo	Oneri fiscali e previdenziali	Totale	Incidenza
Prestazioni accessorie di lavoro dipendente	53.613,80	17.596,03	71.209,83	75%
Redditi assimilati a lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0%
Prestazioni Professionali	17.942,45		17.942,45	19%
Prestazioni di lavoro autonomo occasionale	5.852,81	497,50	6.350,31	7%
totale	77.409,06	18.093,53	95.502,59	100%

Conclusione

Il Revisore dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e delle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria patrimoniale dell'ente, esprime

parere favorevole

all'approvazione del conto consuntivo 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Aosta, li.....12/03/2019

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Massimo Terranova