

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/002

Presso l'Istituto IC ACRI "V. PADULA" di ACRI, l'anno 2018 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 99 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso IC ACRI "V. PADULA".

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------------|----------|---|------------------|
| MARIA TERESA | TORZULLI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| SALVATORE | NUCERA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla seduta il Dsga

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2017 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 minuire 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*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 0 è la seguente:

| Numero sezioni con orario ridotto (a) | Numero sezioni con orario normale (b) | Totale sezioni (c=a+b) | Bambini iscritti al 1 settembre | Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d) | Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e) | Totale bambini frequentanti (f=d+e) | Di cui diversamente abili | Media bambini per sezione (f/c) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0 | 0 | 0 | 155 | 0 | 154 | 154 | 2 | 0,00 |



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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017-2018 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 (l=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|---|-------------------------------|
| Prime | 0 | 4 | 0 | 4 | 41 | 0 | 41 | 0 | 41 | 1 | 0 | 10,25 |
| Seconde | 0 | 4 | 0 | 4 | 60 | 0 | 60 | 0 | 60 | 1 | 0 | 15,00 |
| Terze | 0 | 2 | 0 | 2 | 28 | 0 | 28 | 0 | 28 | 1 | 0 | 14,00 |
| Quarte | 0 | 4 | 0 | 4 | 56 | 0 | 56 | 0 | 56 | 3 | 0 | 14,00 |
| Quinte | 0 | 3 | 0 | 3 | 40 | 0 | 40 | 0 | 40 | 1 | 0 | 13,33 |
| Pluriclassi | 0 | 5 | 0 | 5 | 59 | 0 | 59 | 0 | 59 | 3 | 0 | 11,80 |
| Totale | 0 | 22 | 0 | 22 | 284 | 0 | 284 | 0 | 284 | 10 | 0 | 12,91 |
| Prime | 0 | 4 | 0 | 4 | 89 | | 0 | 0 | 0 | 2 | 89 | 0 |
| Seconde | 0 | 4 | 1 | 5 | 87 | 73 | 14 | 0 | 87 | 3 | 0 | 17,40 |
| Terze | 0 | 3 | 1 | 4 | 72 | 53 | 19 | 0 | 72 | | 0 | 18,00 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 11 | 2 | 13 | 248 | 126 | 33 | 0 | 159 | 5 | 89 | 12,23 |

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 | 77 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 16 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 3 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 3 |
| 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 | 99 |
| <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 | 4 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| 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 | 14 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| 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 | 20 |

Si rilevano, altresì, n. 14 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.

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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilità (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 134.358,86 | | |
| Finanziamenti Statali | € 418.876,65 | € 418.876,65 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 42.997,70 | € 42.997,70 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 15.321,90 | € 15.321,90 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 499,01 | € 499,01 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 612.054,12 | € 477.695,26 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | |
| Totale a pareggio | € 612.054,12 | € 477.695,26 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività' | € 192.380,59 | € 130.771,52 | 0,68 |
| Progetti | € 353.753,37 | € 337.198,23 | 0,96 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 300,00 | | |
| Disponibilità da programmare | € 65.620,16 | | |
| Totale Spese | € 612.054,12 | € 467.969,75 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 9.725,51 | |
| Totale a Pareggio | € 612.054,12 | € 477.695,26 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 9.725,51.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 77,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| Iniziali al 1/1/2017 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2017 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------------|----------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| | | | | | |



| | | | | | | |
|-----------------|-------------------------|--------------|-------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 105.915,22 | € 34.138,11 | € 71.777,11 | € 39.823,20 | € 0,00 | € 111.600,31 |
| | Iniziali al 1/1/2017 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2017 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 198.312,88 | € 135.792,91 | € 62.519,97 | € 59.152,39 | € 0,00 | € 121.672,36 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 13.486,96 e pagati residui passivi per euro 16.736,19.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 216.507,94. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| ATTIVO | Situazione al 1/1/2017 | Variazioni | Situazione al 31/12/2017 |
|--------------------------|------------------------|---------------|--------------------------|
| Totale Immobilizzazioni | € 274.493,71 | -€ 202.370,14 | € 72.123,57 |
| Totale Disponibilità | € 332.671,74 | -€ 66.615,01 | € 266.056,73 |
| Totale dell'attivo | € 607.165,45 | -€ 268.985,15 | € 338.180,30 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 607.165,45 | -€ 268.985,15 | € 338.180,30 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 198.312,88 | -€ 76.640,52 | € 121.672,36 |
| Consistenza Patrimoniale | € 408.852,57 | -€ 192.344,63 | € 216.507,94 |
| Totale a pareggio | € 607.165,45 | -€ 268.985,15 | € 338.180,30 |

I Revisori segnalano una squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1/2017 (euro 198.312,88) e Totale Debiti situazione al 31/12/2016 del Conto Consuntivo anno 2016 (Modulo K euro 237.361,37), risultante dal verbale n. 3/2017 attribuibile ad un mero errore di inserimento dati nella colonna variazione. Pertanto, il dato contabile esatto, risultante dalle scritture contabili a fine esercizio 2016, è pari a € 198.312,88 (dato dalla somma di 94.266,22 + 104.046,66= 198.312,88) parimente ripreso al 01.01.2017.

I Revisori prendono atto, altresì, che le operazioni di passaggio di consegna dei beni alla data del 01.09.2017 tra il D.S.G.A. uscente, Antonio Sganga, e la D.S.G.A. subentrante, Francesca Cesati, sono in fase definizione e, pertanto, sollecitano una rapida conclusione e verbalizzazione dell'importante atto di passaggio di consegna dei beni.

I Revisori evidenziano, inoltre, che i beni risultanti nell'inventario alla data del 31.12.2017 sono stati inseriti con valore già ammortizzato con un decremento di valore di euro 202.370,14.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|--|--|--|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 226.756,52 |
|--|--|--|--|--------------|

| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2017 | | |
|---|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Riscossioni | € 34.138,11 | € 437.872,06 | € 472.010,17 | |
| Pagamenti | € 135.792,91 | € 408.817,36 | € 544.610,27 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 154.156,42 |
| Residui Attivi | € 71.777,11 | € 39.823,20 | | € 111.600,31 |
| Residui Passivi | € 62.519,97 | € 59.152,39 | | € 121.672,36 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 144.084,37 |

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a euro 154.156,42 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del lib ro giornale.

I Revisori prendo atto della nota congiunta del 15.03.2018 resa dal D.S. e dal D.S.G.A., nella quale dichiarano che non sono state effettuate gestioni di fondi fuori bilancio.



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 | € 677,20 | € 8.261,80 | € 110.027,02 | € 848,79 | € 0,00 | € 0,00 | € 499,00 | € 158.627,82 | € 120.313,81 | 75,85% |
| A02 | € 0,00 | € 3.322,91 | € 3.620,30 | € 3.514,50 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 24.590,43 | € 10.457,71 | 42,53% |
| A03 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.000,00 | € 0,00 | 0,00% |
| A04 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 7.162,34 | € 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 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 831,95 | € 0,00 | 0,00% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 6.986,55 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 8.518,92 | € 6.986,55 | 82,02% |
| ALTRI PROGETTI | € 39.823,20 | € 1.042,49 | € 289.291,44 | € 54,55 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 344.402,50 | € 330.211,68 | 95,88% |
| TOTALE | € 47.486,95 | € 12.627,20 | € 402.938,76 | € 4.417,84 | € 0,00 | € 0,00 | € 499,00 | € 546.133,96 | € 467.969,75 | 85,69% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 10,15% | 2,70% | 86,11% | 0,95% | 0,00% | 0,00% | 0,11% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 85,69%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 95,33%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P 01, con le considerazioni che seguono:

-P 01, Formazione docenti e ATA, - con una programmazione definitiva di spesa di euro 8.518,92, di cui impegnati e pagati euro 6.986,55, evidenziandosi una economia di euro 1.532,37. Il progetto, rivolto al personale a.t.a. della scuola, è stato svolto durante l'a.s. 2016/2017 a cura di formatori esterni. Sono stati emessi n. 4 mandati di pagamento riguardanti compensi e relative ritenute fiscali. A corredo del progetto risultano attestazioni di presenza dei formatori e, relativamente, alla individuazione dei formatori, i Revisori rammentano per il futuro agli Organi di gestione della scuola di procedere alla scelta di persone esterne attraverso predisposizione di apposito bando ad evidenza pubblica.

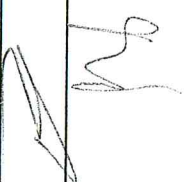
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Il fondo minime spese risulta versato entro il 31/1/12*
- *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 31/1/12 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 31/1/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

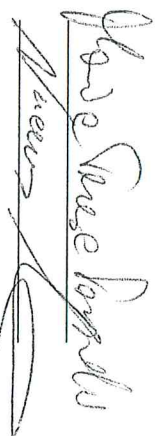
Conclusioni

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 2017 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2018 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



TORZULLI MARIA TERESA
NUCERA SALVATORE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Maria Teresa Torzulli'. The signature is written in a cursive style with a large, decorative flourish at the end.