

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto IC FOGLIANISE - TOCCO C. di FOGLIANISE, l'anno 2019 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di BENEVENTO.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'istituto .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ERMELINDA	BELMONTE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA	MASTROIANNI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il programma annuale 2018 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 30.01.2018.

Le variazioni apportate allo stesso risultano approvate dal Consiglio d'istituto con delibere n. 108 del 04.07.2018 e n. 115 del 15.12.2018 e assestamento al 31.12.2018 per un totale di € 205.060,15

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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. Coerenza nella compilazione del modello K

#### Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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)
	8	8	138		137	137	5	17,13

*β*

*De*

## 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 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 (j/d)
Prime			2	2	24			23	23		1	11,50
Seconde			2	2	34			33	33	2	1	16,50
Terze	1		2	3	36	8		27	35		1	11,67
Quarte	1		3	4	57	11		45	56	6	1	14,00
Quinte	1		3	4	50	11		38	49	1	1	12,25
Pluriclassi	1		2	3	44	13		31	44		0	14,67
Totale	4	0	14	18	245	43	0	197	240	9	5	13,33
Prime			3	3	46			45	45		1	15,00
Seconde			3	3	51			51	51	2	0	17,00
Terze			3	3	52			54	54	3	-2	18,00
Pluriclassi				0	0			0	0		0	0
Totale	0	0	9	9	149	0	0	150	150	5	-1	16,67

**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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
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	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>88</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	3
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>18</b>

Si rilevano, altresì, n. 4 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	€ 74.120,21		
Finanziamenti Statali	€ 89.848,31	€ 89.848,31	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 55.000,00	€ 55.000,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 95.176,00	€ 95.176,00	1,00
Contributi da privati	€ 29.198,00	€ 29.198,00	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 797,98	€ 798,01	1,01
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 344.140,50</b>	<b>€ 270.020,32</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 344.140,50</b>	<b>€ 270.020,32</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 19.534,94	€ 16.067,27	0,83
Progetti	€ 290.811,23	€ 192.863,91	0,67
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 33.594,33		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 344.140,50</b>	<b>€ 208.931,18</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 61.089,14	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 344.140,50</b>	<b>€ 270.020,32</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 61.089,14.

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	€ 91.785,58	€ 58.192,17	€ 33.593,41	€ 110.976,07	€ 25.232,49	€ 119.336,99
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 33.929,02	€ 33.000,12	€ 928,90	€ 22.238,99	€ 0,00	€ 23.167,89

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 34.281,41 e pagati residui passivi per euro 10.424,48.

La radiazione dei residui attivi pari ad € 25.232,49 è stata effettuata con decreti del dirigente e delibere del Consiglio d'Istituto n. 7 e n. 8 del 15.12.2018

L'importo radiato di € 25.000,00 è relativo al progetto Scuole Aperte " Costruire legami tra generazioni e culture diverse", anno scolastico 2007/2008. L'istituto ha provveduto più volte a sollecitare e diffidare la Regione Campania per l'erogazione del saldo spettante. Con nota del 15.01.2015 prot. 24714 la Giunta Regionale della Campania ha comunicato l'esito positivo della documentazione didattica, amministrativa contabile, nonché quella di supporto trasmessa. A tutt'oggi i fondi non sono stati assegnati, pertanto la scuola ha provveduto a radiare questo credito con l'intento che qualora vengono accreditati saranno incassati e utilizzati per il funzionamento amministrativo contabile.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 229.797,76. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 132.359,18	-€ 12.845,48	€ 119.513,70
Totale Disponibilità	€ 108.421,10	€ 25.030,85	€ 133.451,95
Totale dell'attivo	€ 240.780,28	€ 12.185,37	€ 252.965,65
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 240.780,28	€ 12.185,37	€ 252.965,65
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 33.929,02	-€ 10.761,13	€ 23.167,89
Consistenza Patrimoniale	€ 206.851,26	€ 22.946,50	€ 229.797,76
Totale a pareggio	€ 240.780,28	€ 12.185,37	€ 252.965,65

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 16.263,65
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 58.192,17	€ 159.044,25	€ 217.236,42	
Pagamenti	€ 33.000,12	€ 186.692,19	€ 219.692,31	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 13.807,76

Residui Attivi	€ 8.360,92	€ 110.976,07	€ 119.336,99
Residui Passivi	€ 928,90	€ 22.238,99	€ 23.167,89
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 109.976,86

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 13.807,76 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										
	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	€ 2.143,57	€ 6.240,30	€ 99,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,00	€ 8.505,45	€ 8.488,77	99,81 %
A02	€ 0,00	€ 3.228,00	€ 4.175,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175,00	€ 11.029,49	€ 7.578,50	68,72 %
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	€ 49.314,46	€ 9.398,54	€ 54.970,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 797,98	€ 209.737,10	€ 114.481,01	54,59 %
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.264,32	€ 154,65	€ 743,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.162,73	€ 2.162,73	68,39 %
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 475,43	€ 75.744,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.911,40	€ 76.220,17	97,83 %
TOTALE	€ 50.578,78	€ 15.400,19	€ 141.874,33	€ 99,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 977,98	€ 310.346,17	€ 208.931,18	67,33 %
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	24,21 %	7,38 %	67,91 %	0,05 %	0,00 %	0,00 %	0,47 %			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 67,33%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 66,32%.

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

Si precisa che i fondi inseriti nei "progetti supporto didattica" , sono relativi a Progetti PON.

P- 12 - Progetto per una scuola digitale di € 3.162,72- La somma impegnata e pagata di € 2.162,73 è relativa ai corsi di formazione rivolti al personale dell'Istituto con l'ausilio di n. 1 esperto esterno e n. 2 docenti interni.

La formazione è riferita al PNSD. L'economia di € 1.000,00 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato per canone di connettività, così come previsto dal finanziamento.

A02- Funzionamento didattico generale- mandati n. 1 e 2- Ditta Borgione centro didattico Srl . I mandati sono relativi all'acquisto di materiale didattico al pagamento dell'Iva.

I beni acquistati risultano regolarmente presi in carico sul registro di facile consumo. La documentazione allegata 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:

- *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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *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*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K 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 11:00, l'anno 2019 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELMONTE ERMELINDA



