

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto "F. AMATUZIO-PALLOTTA" di BOJANO, l'anno 2018 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 11:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di CAMPOBASSO.

La riunione si svolge presso Bojano.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------------|----------|---|------------------|
| MICHELANTONIO | LAZZARO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| EMILIA | IANNUZZI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Sono presenti il Dirigente scolastico e il Direttore dei S.G.A.

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:

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

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 è la seguente:

| Numero sezioni con orario ridotto (a) | Numero sezioni con orario normale (b) | <i>Totale sezioni (c=a+b)</i> | Bambini iscritti al 1 settembre | Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d) | Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e) | <i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i> | Di cui diversamente abili | <i>Media bambini per sezione (f/c)</i> |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---|---|--|---------------------------|--|
| 0 | 12 | 12 | 210 | | 205 | 205 | 3 | 17,09 |

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:

| | Número classi funzionanti con 24 ore (a) | Número classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b) | Número classi funzionanti a tempo prolungato (40/36 ore) (c) | Totali classi (d=a+b+c) | Alunni iscritti al settembre (e) | Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (g) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (h) | Totali alunni frequentanti (i=f+g+h) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti (i-c-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|----------------------------------|---|---|--|--------------------------------------|---------------------------|---|-------------------------------|
| Prime | 0 | 6 | 0 | 6 | 91 | | | 93 | 93 | 3 | -2 | 15,50 |
| Seconde | 0 | 4 | 0 | 4 | 68 | | | 67 | 67 | 0 | 1 | 16,75 |
| Terze | 0 | 4 | 0 | 4 | 71 | | | 69 | 69 | 3 | 2 | 17,25 |
| Quarte | 0 | 5 | 0 | 5 | 87 | | | 87 | 87 | 1 | 0 | 17,40 |
| Quinte | 0 | 5 | 0 | 5 | 88 | | | 88 | 88 | 2 | 0 | 17,60 |
| Pluriclassi | 0 | 5 | 0 | 5 | 66 | | | 63 | 63 | 0 | 3 | 12,60 |
| Totale | 0 | 29 | 0 | 29 | 471 | 0 | 467 | 0 | 467 | 9 | 4 | 16,10 |
| Prime | 0 | 5 | 0 | 5 | 96 | | | 93 | 93 | 0 | 3 | 18,60 |
| Seconde | 0 | 6 | 0 | 6 | 114 | | | 107 | 107 | 2 | 7 | 17,83 |
| Terze | 0 | 5 | 0 | 5 | 92 | | | 93 | 93 | 5 | -1 | 18,60 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 16 | 0 | 16 | 302 | 0 | 293 | 0 | 293 | 7 | 9 | 18,31 |

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 | 93 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 10 |
| 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 | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 1 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 7 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 0 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 2 |
| 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 | 114 |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i> | |
| 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 | 5 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| 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 | 16 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| 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 | 29 |

Non si rilevano, altresì, 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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 202.633,39 | | |
| Finanziamenti Statali | € 37.982,76 | € 37.982,76 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 250,00 | € 250,00 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 36.975,51 | € 36.975,51 | 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 | € 277.841,67 | € 75.208,28 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 55.807,09 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 277.841,67 | € 131.015,37 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività' | € 203.194,58 | € 113.768,62 | 0,56 |
| Progetti | € 38.147,09 | € 17.246,75 | 0,46 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 500,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 36.000,00 | | |
| Totale Spese | € 277.841,67 | € 131.015,37 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 277.841,67 | € 131.015,37 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un disavanzo di competenza di € 55.807,09.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% 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 | € 45.791,00 | € 28.952,30 | € 16.838,70 | € 672,83 | € 5.000,00 | € 12.511,53 |
| | Iniziali al 1/1/2017 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2017 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 33.214,95 | € 32.399,93 | € 815,02 | € 63.815,70 | € 0,00 | € 64.630,72 |

Nel corso del 2017 c'è stata la radiazione di un credito di euro 5.000,00, regolarmente deliberata dal Consiglio di Istituto in data 01/09/2017 e relativo alla mancata realizzazione del "Progetto scuola in casa".

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.084,87 e pagati residui passivi per euro 59.634,69.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 240.847,97. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2017 | Variazioni | Situazione al 31/12/2017 |
|--------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 96.817,01 | € 2.204,66 | € 99.021,67 |
| Totale Disponibilità | € 235.868,12 | -€ 29.411,10 | € 206.457,02 |
| Totale dell'attivo | € 332.685,13 | -€ 27.206,44 | € 305.478,69 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 332.685,13 | -€ 27.206,44 | € 305.478,69 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 33.214,95 | € 31.415,77 | € 64.630,72 |
| Consistenza Patrimoniale | € 299.470,18 | -€ 58.622,21 | € 240.847,97 |
| Totale a pareggio | € 332.685,13 | -€ 27.206,44 | € 305.478,69 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 190.057,34 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2017 | | |
| Riscossioni | € 28.952,30 | € 74.535,45 | € 103.487,75 | |
| Pagamenti | € 32.399,93 | € 67.199,67 | € 99.599,60 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 193.945,49 |
| Residui Attivi | € 11.838,70 | € 672,83 | | € 12.511,53 |
| Residui Passivi | € 815,02 | € 63.815,70 | | € 64.630,72 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 141.826,30 |

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a € 193.945,49, 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) |
| A01 | € 70,00 | € 1.987,00 | € 9.089,50 | € 1.899,21 | € 0,00 | € 0,00 |
| A02 | € 2.417,00 | € 10.543,75 | € 36.778,71 | € 4.432,96 | € 0,00 | € 0,00 |
| A03 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| A04 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 8.394,35 | € 0,00 | € 38.156,14 |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 0,00 | € 0,00 | € 13.579,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 21.958,57 |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 0,00 | € 0,00 | € 3.348,75 | € 319,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE | € 2.487,00 | € 12.530,75 | € 62.795,96 | € 15.045,52 | € 0,00 | € 38.156,14 |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 1,90% | 9,57% | 47,94% | 11,49% | 0,00% | 29,13% |
| | | | | | | 0,00% |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,29%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 45,22%.

Sono stati realizzati o in fase di realizzazione n. 24 progetti su un totale di n. 25 programmati ad inizio anno scolastico.

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

non sono emerse irregolarità di rilievo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 non risulta presentata.

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*

Conclusioni

Il Revisori dei Conti, preso atto della dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio da parte del Dirigente scolastico e dal Direttore dei S.G.A., 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 "A. Pallotta" di Bojano (CB).

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2018 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAZZARO MICHELANTONIO

IANNUZZI EMILIA
