

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto STOMEIO - ZIMBALO LECCE di LECCE, l'anno 2018 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di LECCE.

La riunione si svolge presso Lecce.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	LIBERATORE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	TOMMASI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti la Dirigente Scolastica prof.ssa Biagina Vergari e la DSGA Francesca Lucia Celentano.

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 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

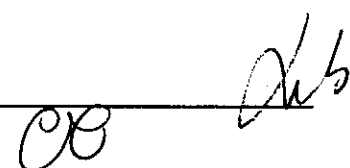
#### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. 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 2016/2017 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)
1	9	10	136	19	217	236	9	23,60

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 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 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 (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5	1	6	118		100	18	118	3	0	19,67
Seconde		4	1	5	112		93	19	112	7	0	22,40
Terze		3	1	4	97		82	15	97	5	0	24,25
Quarte		4	2	6	128		90	38	128	8	0	21,33
Quinte		3	1	4	98		73	25	98	1	0	24,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>25</b>	<b>553</b>	<b>0</b>	<b>438</b>	<b>115</b>	<b>553</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>22,12</b>
Prime		4		4	79		79		79	3	0	19,75
Seconde		3		3	66		66		66	4	0	22,00
Terze		3		3	70		70		70	6	0	23,33
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>215</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>21,50</b>

*Ab*  
*CR*

**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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>105</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	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	9
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>19</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, 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 2017 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 169.284,61		
Finanziamenti Statali	€ 278.560,74	€ 278.560,74	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 43.325,88	€ 43.325,88	1,00
Contributi da privati	€ 51.354,49	€ 51.354,49	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 218,31	€ 218,31	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 542.744,03	€ 373.459,42	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 542.744,03	€ 373.459,42	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 195.632,41	€ 162.154,91	0,83
Progetti	€ 303.649,99	€ 173.691,87	0,58
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 5.209,68		
Disponibilita' da programmare	€ 38.251,95		
Totale Spese	€ 542.744,03	€ 335.846,78	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 37.612,64	0,00
Totale a Pareggio	€ 542.744,03	€ 373.459,42	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 37.612,64.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% 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	€ 106.560,53	€ 17.736,73	€ 88.823,80	€ 50.041,38	€ 7.556,82	€ 131.308,36
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 36.687,87	€ 15.262,25	€ 21.425,62	€ 118.474,93	€ 4.939,00	€ 134.961,55

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 15.612,37 e pagati residui passivi per euro 118.474,93.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 260.626,55. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 62.666,11	-€ 6.318,99	€ 56.347,12
Totale Disponibilità	€ 205.972,48	€ 133.268,50	€ 339.240,98
Totale dell'attivo	€ 268.638,59	€ 126.949,51	€ 395.588,10
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 268.638,59	€ 126.949,51	€ 395.588,10
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 36.687,87	€ 98.273,68	€ 134.961,55
Consistenza Patrimoniale	€ 231.950,72	€ 28.675,83	€ 260.626,55
Totale a pareggio	€ 268.638,59	€ 126.949,51	€ 395.588,10

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 99.411,95
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 17.736,73	€ 323.418,04	€ 341.154,77	
Pagamenti	€ 15.262,25	€ 217.371,85	€ 232.634,10	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 207.932,62
Residui Attivi	€ 81.266,98	€ 50.041,38		€ 131.308,36
Residui Passivi	€ 16.486,62	€ 118.474,93		€ 134.961,55
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 204.279,43

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 207.932,63 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										Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 0,00	€ 2.894,33	€ 149.149,73	€ 586,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160.396,13	€ 152.630,41	95,16%	
A02	€ 0,00	€ 3.406,85	€ 3.611,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.278,27	€ 7.018,00	€ 0,00	31,51%	
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	€ 1.091,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.415,33	€ 12.958,01	€ 2.506,50	€ 2.506,50	19,35%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 8.378,92	€ 6.032,70	€ 38.531,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 902,80	€ 94.567,10	€ 54.380,41	€ 54.380,41	57,51%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 691,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.400,00	€ 691,50	€ 691,50	49,40%	
ALTRI PROGETTI	€ 843,31	€ 379,91	€ 100.660,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.736,73	€ 207.682,89	€ 118.619,96	€ 118.619,96	57,12%	
TOTALE	€ 9.222,23	€ 12.713,79	€ 293.735,55	€ 586,35	€ 0,00	€ 19.054,86	€ 499.282,40	€ 335.846,78	€ 335.846,78	67,27%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,75%	3,79%	87,47%	0,18%	0,00%	5,68%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 67,27%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 57,21%.



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

-P03 "Gite ed attività extracurricolari"

-P15 "Progetti POF 2016-17"

Nulla da osservare.

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 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*
- *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**

In relazione allo Split Payment, l'Istituzione scolastica ha provveduto dal 1/1/2017 fino al 31/12/2017 al versamento di complessivi Euro 33.143,70 mediante modello F24 a fronte dell'imponibile. (cod tributo 620E).

Si evidenzia che l'Istituto scolastico ha assolto agli adempimenti previsti dall'art. 33 del D.Lgs 33/2013 e dall' art. 41 co 1 D.L. 66/2014 come richiamati nelle Circolari Mef Rgs n. 27/2014.

In particolare si segnala che la scuola:

- ha prodotto e allegato alla relazione del Conto Consuntivo 2017 l'attestazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, il cui indice numerico è pari a -18,93 ;
- provvede all'aggiornamento sul sistema della Piattaforma di Certificazione del Credito dei dati inerenti ai pagamenti effettuati;
- pubblica regolarmente sul proprio sito istituzionale i sopraindicati dati.

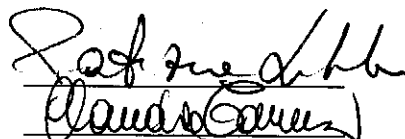


I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2017 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2018 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LIBERATORE PATRIZIA

TOMMASI CLAUDIA

Handwritten signatures of Patrizia Liberatore and Claudia Tommasi. The signature of Patrizia Liberatore is written above the signature of Claudia Tommasi.