

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 3/2019

Il giorno ventinove del mese di marzo dell'anno duemiladiciannove alle ore 10.45 presso la Scuola Secondaria di primo grado "G. A. Cesareo" di Palermo, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale

La riunione si svolge nei locali l'Ufficio del DSGA

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Marco	Bellomonte	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Manlio	Garlisi	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo Anno Finanziario 2018 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n.44 e Circolari Assessoriali nn 8 e 9 del 13/03/2019 e del 20/03/2019 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. 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 31/12/18
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

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

**Dati Generali Scuola Secondaria di I Grado popolazione scolastica anno scolastico 2017/18:**

Scuola secondaria di I grado	Numero Classi	Di cui a tempo prolungato	Alunni Iscritti	Alunni a t. normale	Di cui N. alunni div. abili	Numero alunni a T.P.	Di cui N. alunni div. abili
Prime	12	1	247	225	8	22	0
Seconde	10	0	222	222	6	0	0
Terze	12	1	224	207	4	17	1
<b>Totale</b>	<b>34</b>	<b>2</b>	<b>693</b>	<b>654</b>	<b>18</b>	<b>39</b>	<b>1</b>

**Dati Personale Anno Scolastico 2017/2018**

La situazione del personale docente e ATA in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	<b>1</b>
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	<b>65</b>
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	<b>1</b>
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	<b>7</b>
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	<b>1</b>
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	<b>5</b>
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	<b>2</b>
Insegnanti supplenze brevi e saltuarie	<b>5</b>
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>86</b>
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	<b>1</b>
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	<b>3</b>
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	<b>1</b>
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	<b>10</b>
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>15</b>

Si rilevano, altresì, n. 6 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi

**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 2018 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	€ 92.445,61		
02) Finanziamenti Statali	€ 3.121,67	€ 3.121,67	1,00
03) Finanziamenti da Regioni	€ 22.980,95	€ 22.980,95	1,00
04) Finanziamenti da Enti	€ 14.067,92	€ 14.067,92	1,00
05) Contributi da privati	€ 90,623,50	€ 90,623,50	1,00
07) Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	1,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 223.239,69</b>	<b>€ 130.794,08</b>	
Disavanzo di competenza		<b>€ 71.615,96</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 202.410,04</b>	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività	€ 113.207,86	€ 106.444,87	0,94
P) Progetti	€ 102.284,82	€ 95.965,17	0,94
R) Fondo di Riserva	€ 300,00	€ 0,00	
Disponibilità da programmare	€ 7.447,01	€ 0,00	
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 223.239,69</b>	<b>€ 0,00</b>	
Avanzo di competenza		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		<b>€ 202.410,04</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 71.615,96.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 91% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2018	Riscossi nel 2018	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi al 31/12/2018
€ 64.559,89	€ 64.225,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 334,28	€ 0,00

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2018	Pagati nel 2018	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi al 31/12/2018
€ 4.513,81	€ 4.018,81	€ 495,00	€ 5.840,80	€ 495,00	€ 5.840,80

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 64.225,61 e radiati residui attivi per € 334,28 (Verbale Consiglio d'Istituto n. 10 del 30/11/2018 i, delibera n. 44 ); inoltre, risultano pagati residui passivi per euro € 4.018,81 e radiati residui passivi per € 495 (Verbale Consiglio d'Istituto n. 10 del 30/11/2018 i, delibera n. 45).

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 73.657,13. 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	€ 56.859,49	€ -18.320,13	€ 38.539,36
Totale Disponibilità	€ 96.959,42	€ -56.001,25	€ 40.958,17
Totale dell'attivo	€ 153.818,91	€ -74.321,38	€ 79.497,53
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 153.818,91</b>	<b>€ -74.321,38</b>	<b>€ 79.497,53</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 4.513,81	€ 1.326,59	€ 5.840,40
Consistenza Patrimoniale	€ 149.305,10	€ -75.647,97	€ 73.657,13
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 153.818,91</b>	<b>€ -74.321,38</b>	<b>€ 79.497,53</b>

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2018.

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2018, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2018 al fine di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K.

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					€ 32.399,53
	Competenza esercizio 2018	Residui anni precedenti	Partite di giro	Totale	
Riscossi	€ 130.794,08	€ 64.225,61		€ 195.019,69	€ 195.019,69
Pagati	€ 196.569,24	€ 4.018,81		€ 200.588,05	€ 200.588,05
Fondo di cassa					€ 26.831,17
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00
Residui Passivi	€ 5.840,80	€ 0,00			€ 5.840,80
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018					€ 20.990,37

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 26.831,17 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 Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.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	€ 1.959,85	€ 13.874,65	€ 5.922,06	€ 1.596,53	€ 133,25	€ 1.693,00	€ 0,78	€ 29.826,28	€ 25.180,12	84,42%
A02	€ 0,00	€ 43.718,77	€ 2.424,20	€ 117,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.156,92	€ 62.954,52	€ 62.416,89	99,15%
A03	€ 14.728,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.847,88	€ 14.728,25	92,94%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.711,85	€ 0,00	€ 3.740,00	€ 3.711,85	99,25%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 407,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 839,18	€ 407,76	48,59%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 789,47	€ 1.972,96	€ 68.197,60	€ 12.874,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 717,00	€ 90.795,25	€ 84.551,53	93,12%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 180,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 252,91	€ 180,00	71,17%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.134,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.099,60	€ 0,00	€ 11.236,66	€ 11.233,64	99,97%
TOTALE	€ 17.477,57	€ 59.566,38	€ 83.265,66	€ 14.588,03	€ 133,25	€ 10.504,45	€ 16.874,70	€ 215.492,68	€ 202.410,04	93,93%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	8,63%	29,43%	41,14%	7,21%	0,07%	5,19%	8,34%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 93,93 %. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 93,82 %.

In particolare, i Revisori hanno esaminato a campione la documentazione relativa al progetto A01 - Spese generali di funzionamento - Piano Nazionale scuola digitale:

DESCRIZIONE PROGETTO	DOTAZIONE PER REALIZZAZIONE PROGETTO	PER	SPESA IMPEGNATA A FINE ESERCIZIO	%
A01 - PNSD	2.154,65		2.154,65	100

Il Collegio dei Revisori, in merito al progetto verificato non ha nulla da rilevare.

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770 - IRAP - CERTIFICAZIONE UNICA)

Le dichiarazioni del sostituto d'imposta sono state presentate nei termini:

- è stato presentato il modello 770 anno 2018 / redditi 2017 il 17/10/2018 con prot.18101709271535004 ;
- è stata presentata la dichiarazione IRAP 2018 relativa ai versamenti anno 2017 il 16/10/2018 con prot.18101610245868436;
- è stata presentata la Certificazione Unica 2019 redditi 2018 il 26/02/2019 con prot.19022612415933512

### (Accertamenti positivi)

- 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 31/12/18
- 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 31/12/18 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

### SI PASSA ALLA VERIFICA DEL PUNTO 2 ALL'O.D.G.

#### Verifica di cassa al 29/03/2019

<b>Fondo di Cassa al 1/01/2019(a)</b>		<b>26.831,17</b>
<b>Incassi dal 01/01/2019 al 29/03/2019, ultima reversale n.10</b>		
in conto Competenza	119.279,97	
in conto Residui	0,00	
<b>(b)</b>	<b>119.279,97</b>	<b>119.279,97</b>
<b>Spese dal 01/01/2019 al 29/03/2019, ultimo mandato n.174</b>		
in conto Competenza	38.892,96	
in conto Residui	5.186,36	
<b>(c)</b>	<b>44.079,32</b>	<b>44.079,32</b>
<b>Totale risultante dalle scritture contabili dell'Istituto Scolastico</b>		
<b>(a+b-c)</b>		<b>102.031,82</b>

Alla data del 29/03/2019 il conto corrente bancario presenta un saldo € 113.493,58 che non coincide con il giornale di cassa della scuola per € 11.461,76 per le seguenti ragioni:

-	€ 132,00	Entrate da regolarizzate con reversale
-	€ 11.329,76	Mandati emessi e non ancora pagati (allegati A e B)
TOTALE	€ 11.461,76	

### Conto Corrente Postale

Il registro presenta un saldo alla data del 28/02/2019 di € 52.870,08 che coincide con quello comunicato da Banco Posta con estratto conto corrente al 28/02/2019.

### Registro Minute Spese

L'anticipazione iniziale al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta per l'anno 2019 a € 750,00. Il Consiglio di Istituto, con verbale n.13 del 11/03/2019 al punto 2 Costituzione e gestione del fondo economale per le minute spese (Art.21 Decreto 129 del 28/08/18) ha deliberato nella consistenza massima del fondo in €750,00 e nell'importo massimo di ogni spesa minuta in €100,00.

Il Fondo economale è stato aperto in data 12/03/2019 con il mandato n.15.

Non risultano registrazioni di spesa.

### 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 12.30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I Revisori dei Conti

