

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/002

Presso l'istituto I.I.S. "M.MORELLI" - "D.COLAO" VIBO VAL di VIBO VALENTIA, l'anno 2018 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 54 provincia di VIBO VALENTIA.

La riunione si svolge presso VIBO VALENTIA.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SIMONE	FOTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TERESA	VALENTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica il DSGA Elisabetta Caselli.

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. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
4. *Coerenza nella compilazione del modello F*

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazioni e alle scritture inventariali*
2. *Coerenza nella compilazione del modello K*

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

### Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 4

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti

	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1settemb re corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settemb re corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	7		7	179		149		149	3	30	0	21,29	0
Seconde	7		7	148		142		142	1	6	0	20,29	0
Terze	7		7	150		142		142	3	8	0	20,29	0
Quarte	8		8	146		145		145	0	1	0	18,12	0
Quinte	6		6	128		128		128	4	0	0	21,33	0
<b>Total e</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>751</b>	<b>0</b>	<b>706</b>	<b>0</b>	<b>706</b>	<b>11</b>	<b>45</b>	<b>0</b>	<b>20,17</b>	<b>0</b>

**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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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>81</b>
	NUMERO
<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	6
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	11
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	13
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>31</b>

Si rilevano, altresì, n. 0 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. 66.0

### 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	€ 245.237,84		
Finanziamenti Statali	€ 65.436,01	€ 65.436,01	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 104.617,00	€ 104.617,00	1,00
Contributi da privati	€ 166.235,54	€ 166.235,54	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,22	€ 0,22	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 581.526,61</b>	<b>€ 336.288,77</b>	
Dicavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 581.526,61</b>	<b>€ 336.288,77</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 137.804,06	€ 86.681,08	0,63
Progetti	€ 321.084,13	€ 175.100,54	0,55
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 899,93		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 459.788,12</b>	<b>€ 261.781,62</b>	
Avanzo di competenza	€ 121.738,49	€ 74.507,15	0,62
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 581.526,61</b>	<b>€ 336.288,77</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 74.507,15.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% 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	€ 118.599,82	€ 14.191,81	€ 104.408,01	€ 140.830,28	€ 90.663,65	€ 154.574,64
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 29.446,57	€ 8.458,53	€ 20.988,04	€ 11.325,95	€ 18.423,68	€ 13.890,31

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 56.499,78 e pagati residui passivi per euro 9.206,06.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 689.505,04. 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	€ 839.625,78	-€ 451.188,93	€ 388.436,85
Totale Disponibilità	€ 277.175,26	€ 37.783,24	€ 314.958,50
Totale dell'attivo	€ 1.116.801,04	-€ 413.405,69	€ 703.395,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.116.801,04	-€ 413.405,69	€ 703.395,35
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 29.446,57	-€ 15.556,26	€ 13.890,31
Consistenza Patrimoniale	€ 1.087.354,47	-€ 397.849,43	€ 689.505,04
Totale a pareggio	€ 1.116.801,04	-€ 413.405,69	€ 703.395,35

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 156.084,59
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 14.191,81	€ 195.458,49	€ 209.650,30	
Pagamenti	€ 8.458,53	€ 250.455,67	€ 258.914,20	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 106.820,69
Residui Attivi	€ 13.744,36	€ 140.830,28		€ 154.574,64
Residui Passivi	€ 2.564,36	€ 11.325,95		€ 13.890,31
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 247.505,02

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 106.820,69 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere. Non coincide con le scritture del libro giornale (111.625,34) per euro 4.804,65 relative a reversali annullate dall'Istituto cassiere.

duto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare imento.

tività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici one dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una di competenza finanziaria.

SPESE							
Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/Spese %
€ 4.439,58	€ 4.524,83	€ 1,27	€ 0,00	€ 464,20	€ 25.950,46	€ 17.313,23	66,72%
€ 7.134,78	€ 3.749,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 415,00	€ 44.839,92	€ 21.503,08	47,96%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.646,48	€ 28.364,81	68,11%
€ 0,00	€ 3.070,28	€ 0,00	€ 14.463,83	€ 0,00	€ 17.717,20	€ 17.559,11	99,11%
€ 0,00	€ 306,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 7.650,00	€ 1.940,85	25,38%
€ 14.729,81	€ 894,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.025,34	€ 74.917,41	72,72%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.154,65	€ 0,00	0,00%
€ 81.967,66	€ 3.266,59	€ 0,00	€ 4.380,00	€ 2.277,00	€ 214.904,14	€ 100.183,13	46,62%
€ 108.271,83	€ 15.811,87	€ 1,27	€ 18.843,83	€ 3.256,20	€ 458.888,19	€ 261.781,62	57,05%
41,36%	6,05%	0,01%	7,20%	1,25%			

pari al 57,05%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al PROGETTO CAMBRIDGE P402. Non risulta allegata la relazione finale, pertanto, i Revisori, raccomandano di conservare tutta la documentazione giustificativa dei progetti in un unico fascicolo.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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**

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 12:50, l'anno 2018 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FOTI SIMONE

VALENTE TERESA

