

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto GRUMO NEVANO I.C. MATTEO. CIRIL di GRUMO NEVANO, l'anno 2019 il giorno 30, del mese di maggio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 75 provincia di NAPOLI. La riunione si svolge presso GRUMO NEVANO.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------------|-------------|---|------------------|
| GIOVANBATTISTA | PISTONE | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| CONCETTA | DELLA MORTE | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

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. 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)

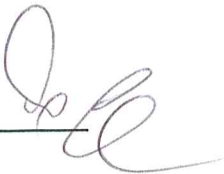
- 1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- 2. Riaccertamento dei residui
- 3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- 1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
- 2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
- 3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
- 4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- 5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
- 6. Corretta indicazione consistenze iniziali
- 7. 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 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 | 188 | | 181 | 181 | 5 | 22,63 |

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/prolungat o (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 (l=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|-------------|--|---|--|----------------------------|---|--|--|---|--|---------------------------------|--|-------------------------------------|
| Prime | | 4 | | 4 | 76 | | 68 | | 68 | 1 | 8 | 17,00 |
| Seconde | | 4 | | 4 | 63 | | 62 | | 62 | 1 | 1 | 15,50 |
| Terze | | 3 | | 3 | 40 | | 41 | | 41 | 2 | -1 | 13,67 |
| Quarte | | 3 | | 3 | 64 | | 64 | | 64 | 2 | 0 | 21,33 |
| Quinte | | 4 | | 4 | 78 | | 76 | | 76 | 5 | 2 | 19,00 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 18 | 0 | 18 | 321 | 0 | 311 | 0 | 311 | 11 | 10 | 17,28 |
| Prime | 12 | | | 12 | 225 | 228 | | | 228 | 7 | -3 | 19,00 |
| Seconde | 11 | | | 11 | 229 | 227 | | | 227 | 6 | 2 | 20,64 |
| Terze | 10 | | | 10 | 202 | 202 | | | 202 | 7 | 0 | 20,20 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 33 | 0 | 0 | 33 | 656 | 657 | 0 | 0 | 657 | 20 | -1 | 19,91 |

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 | 104 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 20 |
| 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 | 1 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| 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> | |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 133 |
| | 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 | 5 |
| 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 | 11 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| 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 | 20 |

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 | € 74.490,55 | | |
| Finanziamenti Statali | € 175.768,76 | € 175.760,76 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 219.293,00 | € 219.293,00 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 73.630,58 | € 73.630,58 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 0,08 | € 0,08 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 543.182,97 | € 468.684,42 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 9.334,31 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 543.182,97 | € 478.018,73 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attivita' | € 179.391,41 | € 157.136,92 | 0,88 |
| Progetti | € 348.645,91 | € 320.881,81 | 0,93 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 957,85 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 528.995,17 | € 478.018,73 | |
| Avanzo di competenza | € 14.187,80 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 543.182,97 | € 478.018,73 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 9.334,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 91,00% 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 | € 131.981,25 | € 92.681,99 | € 39.299,26 | € 199.881,84 | € 3.600,53 | € 235.580,57 |
| | Iniziali al 1/1/2018 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 174.582,72 | € 115.799,71 | € 58.783,01 | € 224.346,64 | € 4.456,17 | € 278.673,48 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 48.271,22 e pagati residui passivi per euro 67.081,08.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 127.189,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2018 | Variazioni | Situazione al 31/12/2018 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 96.292,57 | -€ 35.114,75 | € 61.177,82 |
| Totale Disponibilità | € 249.073,27 | € 95.612,09 | € 344.685,36 |
| Totale dell'attivo | € 345.365,84 | € 60.497,34 | € 405.863,18 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 345.365,84 | € 60.497,34 | € 405.863,18 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 174.582,72 | € 104.090,76 | € 278.673,48 |
| Consistenza Patrimoniale | € 170.783,12 | -€ 43.593,42 | € 127.189,70 |
| Totale a pareggio | € 345.365,84 | € 60.497,34 | € 405.863,18 |

I revisori hanno proceduto alla verifica, a campione, dei beni mobili in dotazione dell'istituzione scolastica.

Sono stati verificati i seguenti beni:

n.1) n. inv. 304 Videoproiettore

n.2) n. inv. 297 LIM

I suddetti beni risultano regolarmente inventariati ed etichettati.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 117.092,02 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 | | |
| Riscossioni | € 92.681,99 | € 268.802,58 | € 361.484,57 | |
| Pagamenti | € 115.799,71 | € 253.672,09 | € 369.471,80 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 109.104,79 |
| Residui Attivi | € 35.698,73 | € 199.881,84 | | € 235.580,57 |
| Residui Passivi | € 54.326,84 | € 224.346,64 | | € 278.673,48 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 66.011,88 |

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 109.104,79 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.


Spese Per Attivita 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 | € 618,00 | € 6.090,33 | € 128.347,66 | € 748,51 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 147.461,11 | € 135.804,50 | 92,10% |
| A02 | € 808,14 | € 8.663,23 | € 10.287,25 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 24.731,22 | € 19.758,62 | 79,90% |
| 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 | € 1.573,80 | € 0,00 | € 7.199,08 | € 1.573,80 | 21,87% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 0,00 | € 1.234,57 | € 60.400,04 | € 200,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 85.232,31 | € 61.834,61 | 72,55% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 0,00 | € 0,00 | € 1.160,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 5.526,40 | € 1.160,00 | 21,00% |
| ALTRI PROGETTI | € 232.663,24 | € 11.417,96 | € 13.806,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 257.887,20 | € 257.887,20 | 100,00% |
| TOTALE | € 234.089,38 | € 27.406,09 | € 214.000,95 | € 948,51 | € 0,00 | € 1.573,80 | € 0,00 | € 528.037,32 | € 478.018,73 | 90,53% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 48,98% | 5,74% | 44,77% | 0,20% | 0,00% | 0,33% | 0,00% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 90,53%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 92,04%.





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

Sono state esaminate alcune spese dell'aggregato A01, in particolare l'acquisto di materiale di cancelleria e arredi.

Dall'esame della documentazione amministrativo-contabile non sono emerse irregolarità.

Inoltre i revisori, giusta circolare MIUR n. 1981 del 31/01/2019 hanno accertato che l'I.S. al 31/12/2018 non deteneva fondi inutilizzati in bilancio (spese del personale).

In ordine all'indice di tempestività dei pagamenti, i revisori rilevano un indice pari al 0,91 %.

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
- 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
- Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770



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 15:00, l'anno 2019 il giorno 30 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PISTONE GIOVANBATTISTA
DELLA MORTE CONCETTA

Two handwritten signatures in dark ink. The first signature is written above a horizontal line, and the second signature is written below another horizontal line.

