

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto IC VIA DEL CALICE di ROMA, l'anno 2019 il giorno 25, del mese di marzo, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 55 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso Via del Calice.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CRISTINA	CATAPANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA ELENA	BURGELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Claudia De Martino.

Il conto consuntivo verrà approvato dal Consiglio di Istituto entro il 30 Aprile.

Le poste iniziali sono quelle indicate nel programma annuale 2018 regolarmente approvato dal Consiglio di istituto e vistato dai revisori dei conti con verbale n1 del 2018.

In corso di esercizio, a seguito di maggiori e minori accertamenti verificatesi rispetto alla previsione iniziale (euro 224.302,99), l'istituzione scolastica ha provveduto ad adottare, di volta in volta, sia con provvedimenti emessi dal Dirigente scolastico che con delibere del Consiglio di Istituto le opportune variazioni al programma (Euro 52.991,93). La programmazione definitiva è quindi di euro 277.294,92.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
4. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
2. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

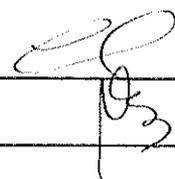
1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 è la seguente:



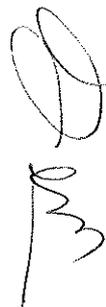
Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	6	6	137	0	137	137	6	22,84



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/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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	6	6	114	0		113	113	3	1	18,83
Seconde	0	0	4	4	81			83	83	3	-2	20,75
Terze	0	1	4	5	106		16	88	104	5	2	20,80
Quarte		1	5	6	110		16	95	111	1	-1	18,50
Quinte			6	6	86			86	86	3	0	14,33
Pluriclassi			3	3	11			12	12	12	-1	4,00
Totale	0	2	28	30	508	0	32	477	509	27	-1	16,97
Prime		2		2	49		49		49	2	0	24,50
Seconde		2		2	51		49		49	2	2	24,50
Terze		3		3	64		64		64		0	21,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	7	0	7	164	0	162	0	162	4	2	23,14



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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	112
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
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	18

Si rilevano, altresì, n. 3 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. 66.0

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, nonché 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	€ 126.944,63		
Finanziamenti Statali	€ 96.563,73	€ 96.563,73	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 300,00	€ 300,00	1,00
Contributi da privati	€ 53.318,55	€ 44.547,54	0,84
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 168,01	€ 168,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 277.294,92	€ 141.579,28	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 277.294,92	€ 141.579,28	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 130.256,25	€ 87.357,86	0,68
Progetti	€ 69.820,92	€ 51.153,75	0,74
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 77.117,75		
Totale Spese	€ 277.294,92	€ 138.511,61	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 3.067,67	0,00
Totale a Pareggio	€ 277.294,92	€ 141.579,28	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 3.067,67.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

Il fondo anticipazione per le minute spese, messo a disposizione del Direttore dei S.G.A., all'inizio dell'anno scolastico, con anticipo del Dirigente e nel limite stabilito dal Consiglio di istituto in sede di approvazione del programma annuale per un importo pari ad Euro 150 è stato aperto con mandato n. 1 del 6/2/ 2018 ed è stato regolarmente chiuso con reversale n. 53 del 23/11/2018.

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	€ 57.767,54	€ 19.196,85	€ 38.570,69	€ 3.877,41	€ 0,00	€ 42.448,10
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.952,71	€ 21.123,37	€ 829,34	€ 3.036,04	€ 0,00	€ 3.865,38

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.877,41 e pagati residui passivi per euro 2.837,05

I revisori sollecitano una ricognizione dei residui e l'eventuale radiazione degli stessi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 164.687,91. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 23.469,56	€ 11.206,05	€ 34.675,61
Totale Disponibilità	€ 148.897,34	-€ 15.019,66	€ 133.877,68
Totale dell'attivo	€ 172.366,90	-€ 3.813,61	€ 168.553,29
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 172.366,90	-€ 3.813,61	€ 168.553,29
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.952,71	-€ 18.087,33	€ 3.865,38
Consistenza Patrimoniale	€ 150.414,19	€ 14.273,72	€ 164.687,91
Totale a pareggio	€ 172.366,90	-€ 3.813,61	€ 168.553,29

Euro 3.874,41 presenti sul conto corrente postale al 31/12/2018 sono correttamente riportati in bilancio tra i residui attivi.

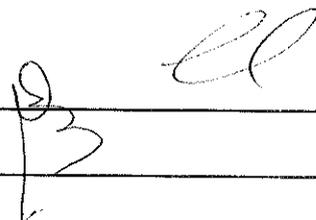
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 91.129,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 19.196,85	€ 137.701,87	€ 156.898,72	
Pagamenti	€ 21.123,37	€ 135.475,57	€ 156.598,94	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 91.429,58
Residui Attivi	€ 38.570,69	€ 3.877,41		€ 42.448,10

Residui Passivi	€ 829,34	€ 3.036,04	€ 3.865,38
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 130.012,30

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 91.429,58 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 3.275,65	€ 67.937,13	€ 193,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 106.148,01	€ 71.406,63	67,28%
A02	€ 0,00	€ 1.479,19	€ 6.093,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.729,29	€ 7.572,28	48,15%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.378,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.378,95	€ 8.378,95	100,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 325,77	€ 25.735,70	€ 549,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.516,26	€ 26.610,97	65,68%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 2.032,83	€ 3.109,96	€ 3.498,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.901,64	€ 29.304,66	€ 24.542,78	83,76%
TOTALE	€ 0,00	€ 7.113,44	€ 111.254,83	€ 4.241,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.901,64	€ 200.077,17	€ 138.511,61	69,23%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,00%	5,14%	80,33%	3,07%	0,00%	0,00%	11,49%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,23%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 73,27%.

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

Nell'esercizio finanziario l'Istituzione scolastica ha realizzato n. 7 progetti .

Per il progetto "Dematerializzazione procedure" P37 l'istituzione scolastica aveva programmato un importo pari ad Euro 6.623,48; durante l'esercizio finanziario ha impegnato e pagato per il progetto l'importo di € 325,77. Il progetto ha finalità di agevolare alunni diversamente abili nel percorso didattico.

L'esame della documentazione relativa ai suddetti progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

I mandati e le reversali sono stati esaminati a campione senza riscontrare irregolarità. In particolare mandati n. 62 del 17/4/2018 per euro 307,98 a favore di "edizione centri studi Erikson spa" per materiali alunni e mandato 63 per euro 17,79 dell'iva relativa (F24 n. 18/4/2018 per un importo totale di 1.374,03 da cui si evince il riferimento al mandato 63).

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *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 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2019 il giorno 25 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CATAPANO CRISTINA

BURGELLO MARIA ELENA

