

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 25 del 05/04/2018

DIRETTORE DEI SERVIZI  
GENERALI E AMMINISTRATIVI  
(Dott.ssa Valeria Brugaletta)

Presso l'Istituto Comprensivo Statale "G. Bufalino" di Pedalino, l'anno duemiladiciannove, il giorno 5 del mese di aprile, alle ore 12,30 si è riunito il collegio dei revisori dei conti del n. 10 della Provincia di Ragusa.

La riunione si svolge presso l'Ufficio di Segreteria del Direttore SGA, è presente il Direttore Amministrativo Valeria Brugaletta.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	MONTENERI	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Presidente	Presente
SALVATORE	BATTAGLIA	Ministero dell'Università e ricerca scientifica (MIUR) Componente	Presente
GIANCARLO	GUADAGNINO	Ente Locale Componente	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2018 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129 del 28/08/2018, recepito dalla Regione Sicilia con Decreto Assessoriale n.7753 del 28 dicembre 2018, 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. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2018

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/18 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	21	22	407	12	382	394	8	17,91

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/18 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insiegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insiegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (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	/	2	/	2	28	/	28	/	28	2	/	14
Seconde	/	2	/	2	29	/	26	/	26	1	3	13
Terze	/	1	/	1	17	/	17	/	17	1	/	17
Quarte	/	2	/	2	32	/	31	/	31	2	1	15,5
Quinte	/	2	/	2	39	/	33	/	33	1	6	16,5
Pluriclassi	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	0	/
Totale	/	9	0	9	145	0	135	0	135	7	10	15
Prime	/	2	/	2	34	/	33	/	33	2	1	16,5
Seconde	/	2	/	2	30	/	30	/	30	1	/	15
Terze	/	2	/	2	38	/	37	/	37	/	1	18,5
Pluriclassi	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Totale	/	6	0	6	102	0	100	0	100	3	2	16,67

**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	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	68
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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>89</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	3
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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>

3

### 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. Il conto consuntivo 2018 presenta le seguenti risultanze:

#### RIEPILOGO DELLE ENTRATE

#### Esercizio 2018

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	87.653,81	0	
Finanziamenti Statali	11.195,36	11.195,36	100%
Finanziamenti da Regione	22.990,05	22.990,05	100%
Finanziamenti da Enti	198.423,85	184.023,85	92,74%
Contributi da privati	17.951,70	17.951,70	100%
Gestioni economiche	0	0	0
Altre entrate	0	0	0
Mutui	0	0	0
Totale entrate	338.214,77	236.160,96	
Disavanzo di competenza			0
Totale a pareggio		236.160,96	

#### RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	40.236,85	30.561,22	75,95%
Progetti	297.270,78	97.925,31	32,94%
Gestioni economiche	0	0	
Fondo di Riserva	133,47	0	0,00%
Disponibilità finanziaria da programmare	573,67		
Totale Spese	338.214,77	128.486,53	
Avanzo di competenza		107.674,43	
Totale a pareggio		236.160,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 107.674,43.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,45% circa di quelle programmate.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			67.538,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018	

Riscossioni	47.268,74	57.768,51	105.037,25
Pagamenti	58.085,53	85.368,47	143.454,00
Fondo di cassa al 31/12			29.121,83
Residui Attivi	30.932,04	178.392,45	209.324,49
Residui Passivi	0,02	43.118,06	43.118,08
Avanzo di amministrazione al 31/12			195.328,24

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari € 29.121,83 in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'istituto cassiere al 31/12/2018; mentre non concorda con l'estratto conto della Banca d'Italia in quanto non risulta incassata la Reversale n. 54 del 31/12/2018 di € 87,89.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere anni precedenti	Residui esercizio 31/12/2018	Variaz. in aumento	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
	78.200,78	47.268,74	30.932,04	178.392,45	131.123,71		209.324,49

Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare anni precedenti	Residui esercizio 31/12/2018	Variaz. in aumento	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
	58.085,55	58.085,55	0,02	43.118,06		-14.967,47	43.118,08

Al 04/04/2019 risultano incassati residui attivi per € 55.765,39 e pagati residui passivi per € 12.181,69.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 223.567,08

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
<b>ATTIVO</b>			
Totale immobilizzazioni	77.827,72	-15.308,77	62.518,95
Totale disponibilità	145.739,36	92.706,96	238.446,32
Deficit Patrimoniale	0	0	0
Totale dell'attivo	223.567,08	77.398,19	300.965,27
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	58.085,55	-14.967,47	43.118,08
Consistenza Patrimoniale	165.481,53	92.365,66	257.847,19
Totale a pareggio	223.567,08	77.398,19	300.965,27

### 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			
	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	25.077,95	18.739,29	74,72%
A02	10.185,62	6.972,74	68,46%
A03	1.807,70	1.697,71	93,92%
A04	3.165,58	3.151,48	99,55%
A05	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>40.236,85</b>	<b>30.561,22</b>	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	42.674,59	35.576,49	83,37%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	24.752,19	7.807,55	31,54%
ALTRI PROGETTI	229.844,00	54.541,27	23,73%
<b>TOTALE PROGETTI</b>	<b>297.270,78</b>	<b>97.925,31</b>	
FONDO DI RISERVA	133,47	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>337.641,10</b>	<b>128.486,53</b>	<b>38,05%</b>

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,05%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,94%.

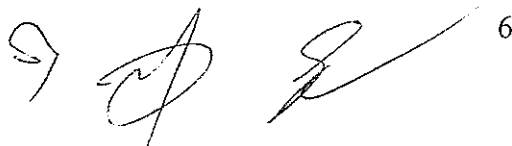
#### RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Il prospetto sottostante fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art. 19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	PERSONALE	183.237,37	33.059,86	18,04%
02	BENI DI CONSUMO	54.043,86	23.906,39	44,24%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	83.870,19	55.183,78	65,80%
04	ALTRE SPESE	6.300,04	6.160,96	97,79%
05	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
06	BENI DI INVESTIMENTO	10.189,64	10.175,54	99,86%
07	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
08	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	
Totale generale		<b>337.641,10</b>	<b>128.486,53</b>	

Si rileva che l'adempimento inerente la Certificazione Unica è stata regolarmente effettuata nei termini di legge (07/03/2019) con protocollo n. 711164442776 in data 27/02/2019.

- 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

 6

- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *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 accertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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, salvo quanto specificato mod. J*
- *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*

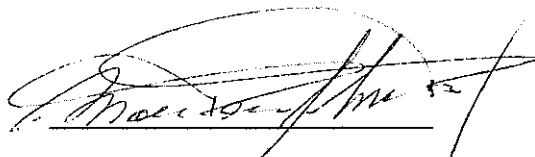
## Conclusioni

Il conto consuntivo risulta corredato da tutti gli allegati ed atti prescritti e con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIUR, pertanto esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

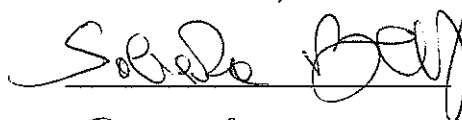
Il verbale viene sottoscritto alle ore 13,00.

Letto, confermato e sottoscritto

PRESIDENTE



RAPPRESENTANTE MIUR



RAPPRESENTANTE EE.LL

