

Verbale n. 2/2019
ANALISI CONTO CONSUNTIVO anno 2018

Presso l'Istituto Comprensivo "Antonino Caponnetto" di Palermo, l'anno 2019 il giorno 05 del mese di aprile, alle ore 8:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Tiziana	Bondì	Regione Siciliana – Assessorato BB.CC.AA. P.I.	Presente
Salvatore	Lipari	Ente Locale	Presente

L'attività del Collegio si è svolta come di seguito riepilogato.

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata*
4. *Attendibilità degli impegni di spesa (a campione)*
5. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti per ciascun aggregato*
6. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
7. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione (a campione)*
8. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
9. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
10. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili (a campione)*
11. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili (a campione)*
2. *Riaccertamento dei residui (a campione)*
- 3.
4. *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 (a campione)*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2018*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Il programma annuale è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 5 del 07/02/2018, delibera n. 32.

Dati Generali - Data di riferimento: 15 marzo

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	0	8	181	178	0	178	6	22.25

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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	4	0	4	79	0	75	0	75	3	4	18.75
Seconde	0	3	0	3	56	0	57	0	57	0	1	19
Terze	0	3	0	3	62	0	61	0	61	2	1	20.33
Quarte	0	5	0	5	94	0	90	0	90	7	4	18
Quinte	0	3	0	3	70	0	70	0	70	6	0	23.33
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	18	0	18	361	0	353	0	353	18	8	19.61
Prime	0	3	0	3	62	0	59	0	59	5	3	19.66
Seconde	0	3	0	3	51	0	51	0	51	4	0	17
Terze	0	3	0	3	53	0	53	0	53	1	0	17.66
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	9	0	9	166	0	163	0	163	10	3	18.11

Dati Personale -

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	48
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 a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti non titolari a tempo indeterminato full-time	10
TOTALE PERSONALE DOCENTE	79
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
TOTALE PERSONALE ATA	16

Si rileva, altresì, n. 1 unità di personale ex Pip che espleta collaborazione con gli uffici di segreteria.

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, il Collegio ha 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. Si dà atto che il conto consuntivo 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	attivazione (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 170.767,44	€ 0,00	0,00
Finanziamenti Statali	€ 135.895,99	€ 135.895,99	1,00
Finanziamenti da Regione	€ 22.375,80	€ 22.375,80	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 98.662,50	€ 97.839,06	0,99
Contributi da privati	€ 10.531,20	€ 10.531,20	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 438.232,93	€ 266.642,05	0,61
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 53.777,29	0,00
Totale a pareggio	€ 438.232,93	€ 320.419,34	0,00

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 204.213,54	€ 114.104,20	0,56
Progetti	€ 214.089,29	€ 206.315,14	0,96
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 679,40	€ 0,00	0,00
Totale spese	€ 418.982,23	€ 320.419,34	0,76
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio		€ 320.419,34	0,00

Si rappresenta, altresì, che sono state apportate n. 07 variazioni al programma annuale 2017 a firma del Dirigente Scolastico, approvate dal Consiglio di Istituto, rispettivamente nei seguenti verbali:

- Variazione n. 1 approvata con delibera n.39 del 26/04/2018;
- Variazione n. 2 approvata con delibera n. 41 del 26/04/2018;
- Variazione n. 3 approvata con delibera n. 44 del 29/06/2018;
- Variazione n. 4 approvata con delibera n. 8 del 18/10/2018;
- Variazione n. 5 approvata con delibera n. 10 del 18/10/2018;
- Variazione n. 6 approvata con delibera n. 18 del 12/12/2018;
- Variazione n. 7 approvata con delibera n. 30 del 18/02/2019.

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
€ 61.861,23	€ 0,00	€ 61.861,23	€ 31.682,00	€ 59.456,82	€ 34.086,41

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2018	Pagati nel 2018	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi
€ 62.466,31	€ 1.128,19	€ 61.338,12	€ 34.404,35	€ 59.629,43	€ 36.113,04

Dalla disamina della documentazione in sede afferente, si evidenzia che con nota prot. 5017/C14 del 21/12/2018 il Dirigente Scolastico ha proposto la radiazione di residui attivi pari a € 59.456,82 e residui passivi pari a € 59.629,43.

La suddetta operazione è stata approvata dal Consiglio di Istituto verbale n.05 delibera n. 31 del 18/02/2019.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a euro € 163.405,40. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 45.382,22	€ 860,42	€ 46.242,64
Totale (residui attivi)	€ 61.861,23	€ -27.774,82	€ 34.086,41
Totale disponibilità liquide	€ 171.372,52	€ -52.183,13	€ 119.189,39
Totale disponibilità	€ 233.233,75	€ -79.957,95	€ 153.275,80
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 278.615,97	€ -79.097,53	€ 199.518,44
Totale debiti	€ 62.466,31	€ -26.353,27	€ 36.113,04
Consistenza Patrimoniale	€ 216.149,66	€ -52.744,26	€ 163.405,40
Totale passivo	€ 278.615,97	€ -79.097,53	€ 199.518,44

I dati patrimoniali inseriti nel Modello K al 01-01-2018 concordano con le risultanze finali del Registro Inventario al 31-12-2017.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 171.372,52
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018	Totale	
Riscossioni	€ 0,00	€ 234.960,05	234.960,05	
Pagamenti	€ 1.128,19	€ 286.014,99	287.143,18	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 119.189,39
Residui Attivi	€ 2.404,41	€ 31.682,00		€ 34.086,41
Residui Passivi	€ 1.708,69	€ 34.404,35		€ 36.113,04
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018				€ 117.162,76

Il Fondo cassa al 31/12/2018, riportato nel modello J, è pari a € 119.189,39 coincide con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, così come da copia agli atti dell'Istituto che si allega agli atti del presente verbale.

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)	Rimborsi e poste correttive	Tot. Spese programmate	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spes e % (Impegnato)
A01	192,32	1.814,21	82.361,98	22.613,74	0,00	0,00	0,00	0,00	192.391,75	106.982,25	55,61%
A02	0,00	558,69	923,65	326,12	0,00	0,00	0,00	0,00	4.972,28	1.808,46	36,37%
A03	4.581,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.581,49	4.581,49	100,00%
A04	0,00	0,00	0,00	132,00	0,00	600,00	0,00	0,00	1.588,62	732,00	46,08%
A05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
PROGETTI Supporto Didattico	95.750,29	16.582,23	8.444,62	3.899,58	0,00	1.894,00	0,00	10.791,93	139.598,75	137.362,65	98,40%
PROGETTI per arricchime nto offerta formativa L.440/97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Progetti a finanziame nto Europeo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
PROGETTI Formazione e Personale	0,00	0,00	296,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	296,20	29,62%
ALTRI PROGETTI	1.229,51	2.287,60	45.908,93	19.230,25	0,00	0,00	0,00	0,00	73.490,54	68.656,29	93,42%
TOTALE	101.753,61	21.242,73	137.935,38	46.201,69	0,00	2.494,00	0,00	10.791,93	417.623,43	320.419,34	

Nella Voce "Programmazione definitiva", pari a € 417.623,43 non è compreso il Fondo di riserva pari a Euro 679,40 come risulta nel mod. N. del bilancio consuntivo.

Il Collegio ha esaminato la documentazione relativa ai seguenti mandati:

Mandato n. 136 del 02/05/2018 per € 1.110,15 a favore di Nasta & C. Carta e imballaggi S.p.A. per acquisto materiale igienico di pulizia;

Mandato n. 304 del 16/10/2018 per € 286,80 a favore della Ditta T.NET ITALIA s.r.l. per spese canone annuale abbonamento ADSL nel plesso di Via Limone dal 06.10.2017 al 05.10.2018;

Mandato n. 324 del 05/12/2018 per € 558,69 a favore della Ditta Borgione Centro Didattico s.r.l. per acquisto carta per fotocopie per l'a.s. 2018/19;

Reversale n. 1 del 16/02/2018 per € 44.346,80 finanziamento per spese di pulizie periodo gennaio-giugno 2018;

Reversale n. 7 del 14/03/2018 per € 13.588,00 per finanziamento dotazione ordinaria Regione 2018;

Reversale n. 25 del 22/10/2018 € 165,00 per finanziamento dotazione ordinaria Stato per acquisto attrezzature a favore degli alunni disabili periodo settembre-dicembre 2018.

Il Collegio dei Revisori, attraverso le verifiche ed i riscontri di competenza, dà atto 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
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/2018
- 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
- 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 il saldo al 31/12 comunicato dall'Istituto cassiere
- 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
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

Conclusioni

Il Collegio dei 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 10:30 previa lettura e sottoscrizione ed inserito nell'apposito registro dei revisori dei conti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Tiziana Bondi

Dott. Salvatore Lipari

