

VERBALE N. 12 DEL 27/03/2019

ANALISI CONTO CONSUNTIVO E.F.2018

Presso l'Istituto Comprensivo Statale di Altofonte "E.Armaforte" l'anno 2019 il giorno 27 del mese di Marzo, alle ore 11,00, si sono riuniti i Revisori dei Conti previa regolare convocazione.

La riunione si svolge presso I.C. E.Armaforte di Altofonte

Sono Presenti:

Nome	Cognome	Rappresentanza	
Prof. Giuseppe	Mazzeo	Ass.to Reg.le PI	(presidente)
Dott. Manlio	Garlisi	MIUR	(componente)

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2018 ai sensi della Circolare 08 del 13/03/2019 dell'Assessorato BB CC AA e P.I. Regione Siciliana e ai sensi degli art.22 e 23 del D.A.n.7753 del 28/12/2018 del Regolamento amministrativo-contabile 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)

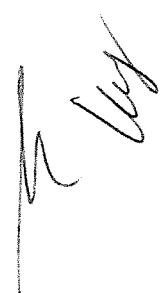
1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

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

C.M.	Comune	Indirizzo	Alunni
PAMM84301R	ALTOFONTE	VIALE EUROPA,5	319 di cui 159 frequentanti la succursale
PAAA84301L	ALTOFONTE	VIA L. STURZO,15/A	70
PAEE84301T	ALTOFONTE	VIA L.STURZO,3	352 di cui 141 scuola dell'infanzia
PAEE84302V	ALTOFONTE	VIA L STURZO,1	226 di cui 79 momentaneamente dislocati alla sede centrale

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n.967 alunni di cui 466 femmine, distribuiti su 57 classi

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 14/03/2019

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	4	12	217	145	66	211	2	17,58

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 14/03/2019

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

Numer o classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti 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/insegnamenti 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		5	1	5	72		59	16	75	3	-3	15,00
Seconde		4	1	6	105		88	17	105	4	0	17,50
Terze		4	1	5	77		57	19	76	0	1	15,20
Quarte		5	1	5	83		68	19	87	5	-4	17,40
Quinte		5	1	6	95		79	15	94	3	1	15,67
Pluriclassi												
Totale	0	23	5	27	432	0	351	86	437	15	-5	16,19
Prime	6	0	0	6	128	130			130	1	-2	21,67
Seconde	6	0	0	6	91	91			91	2	0	15,17
Terze	6	0	0	6	98	98			98	2	0	16,33
Pluriclassi												
Totale	18	0	0	18	317	319	0	0	319	5	-2	17,72

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto alla data del 14/03/2019 risulta essere costituito da 132 unità

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	82
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1

Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	111
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno e/o sino all'avente titolo	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	21

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	€ 131.833,18		
Finanziamenti Statali	€ 6.585,20	€ 6.816,02	1,03
Finanziamenti da Regioni	€ 29.673,70	€ 29.673,70	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 44.680,42	€ 44.680,42	1,00
Contributi da privati	41.052,61	€ 42.758,61	1,04
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 8,33	€ 8,33	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 253.833,44	€ 123.937,08	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 11.798,81	0,00
Totale a pareggio	€ 253.833,44	€ 135.735,89	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 118.444,00	€ 103.388,53	0,86
Progetti	€ 99.507,19	€ 32.347,36	0,32
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilita' da programmare	€ 35.582,25		
Totale Spese	€253.833,44	€135.735,89	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€253.833,44	€135.735,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € € 11.798,81

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,47% 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	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 79.853,64	€ 15.598,21	€ 64.255,43	€9.262,88	€ 7.894,51	€ 65.623,80

	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€28.630,91	€ 26.015,93	€ 2.614,00	€ 25.869,57	€2.260,01	€ 26.224,54

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro € 3.519,88 e pagati residui passivi per euro €20.263,21.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 218.706,54. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Conto Patrimoniale (Mod. K)			
Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:			
	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 101.737,68	€ 2.569,00	€ 104.306,68
Totale Disponibilità	€ 224.959,05	-€ 84.334,64	€ 140.624,41
Totale dell'attivo	€ 326.696,73	-81765,64	€ 244.931,09
Deficit Patrimoniale	0	0,00	0
Totale a pareggio	€ 326.696,73	-81765,64	€ 244.931,09
PASSIVO			
Totale debiti	€ 78.947,73	-€ 52.723,19	€ 26.224,55
Consistenza Patrimoniale	€ 247.749,00	-€ 29.042,45	€ 218.706,55
Totale a pareggio	€ 326.696,73	-€ 81.765,64	€ 244.931,09

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 80.610,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€15.598,21	€114.674,20	€130.272,41	
Pagamenti	€ 26.015,93	€109.866,32	€ 135.882,25	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€75.000,61
Residui Attivi	€56.360,92	€ 9.262,88		€65.623,80
Residui Passivi	€ 354,97	€25.869,57		€26.224,54
Avanzo di amministrazione al 31/12				€114.399,87

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 75.000,61. in concordanza con l'estratto conto

dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

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

SPESE PER ATTIVITA' E PROGETTI										
	Personale (impegnato)	Beni consumo (impegnato)	Servizi esterni (impegnato)	altre spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimen ti (impegnato)	Oneri finanziari (impegnat o)	Programmazio ne definitiva	Totale impegni	Impegni /spese%
A1	0,00	5.015,90	8.881,13	4.269,58	0,00	1.853,83		24.679,17	20.020,44	81,12
A2	7.108,22	5.696,68	23.058,70	3.068,16	0,00		240,00	48.594,51	39.171,76	80,61
A3	0,00	145,38	44.050,95		0,00			45.170,32	44.196,33	97,84
A4	0,00				0,00				0,00	0,00
A5	0,00				0,00				0,00	0,00
*Progetti Supporto didattica	0,00	7.743,10	6.404,08	0,00	0,00	0,00	330,00	89.198,39	22.562,68	25,29
Progetti Formazioni e al personale	1.200,00	999,99	1.000,00		0,00	154,65		3.354,64	3.354,64	100,00
Altri Progetti		1.484,54	4.366,00		0,00	579,50		7.254,16	6.430,04	88,64
TOTALE	8.308,22	21.085,59	87.760,86	7.337,74	0,00	2.587,98	570,00	218.251,19	135.735,89	62,19
totale impegni %	6,12	15,53	64,66	5,41	0,00	1,91	0,42			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,19%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 25,29%.

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018, risulta presentata nei termini trasmessa con protocollo di invio all'agenzia delle entrate 18100612201144470

(Accertamenti positivi)

- 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 31/12/2018 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

oppure

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,00, l'anno 2019, il giorno 27 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Manlio Garlisi

Giuseppe Mazzeo

