



ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto SUCCIVO di SUCCIVO, l'anno 2018 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso segreteria scolastica IC Succivo.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELE	FIORILLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIANNA	CAMPAGNANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti il DSGA Roberto Marsilio e il DS Mario Nocera.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2017 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. 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
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K



Numero di Protocollo: 1719

B15aN.1719 07052018 - ics_61 - 90035560615

Istituto Comprensivo Statale De Amicis di Succivo

Via Virgilio, 52 - 81030 Succivo (CE)

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*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 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)
	13	13	272		272	272	5	20,93



Numero di Protocollo: 1719

B15aN.1719 07052018 - ics_61 - 90035560615

Istituto Comprensivo Statale De Amicis di Succivo

Via Virgilio, 52 - 81030 Succivo (CE)

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 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)
Prime		4	1	5	88		69	1
Seconde		6		6	118		118	
Terze		6		6	109		108	
Quarte		6		6	124		123	
Quinte		6		6	107		108	
Pluriclassi				0				
Totale	0	28	1	29	546	0	526	1
Prime		8		8	154		151	
Seconde		6		6	115		116	
Terze		8		8	159		161	
Pluriclassi				0				
Totale	0	22	0	22	428	0	428	

270

je

**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	107
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	23
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	4
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	137
<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	6
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	15
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
TOTALE PERSONALE ATA	24

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.

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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 70.797,13		
Finanziamenti Statali	€ 332.536,34	€ 332.536,34	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 55.860,80	€ 55.860,80	1,00
Contributi da privati	€ 96.307,82	€ 96.307,82	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 555.502,10	€ 484.704,97	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 555.502,10	€ 484.704,97	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 465.770,25	€ 325.654,14	0,70
Progetti	€ 68.698,82	€ 17.321,30	0,26
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 400,00		
Disponibilita' da programmare	€ 20.633,03		
Totale Spese	€ 555.502,10	€ 342.975,44	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 141.729,53	0,00
Totale a Pareggio	€ 555.502,10	€ 484.704,97	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 141.729,53.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
--	-------------------------	----------	---------------	------------------------------	---------------------------	----------------



Residui Attivi	€ 38.508,78	€ 25.274,67	€ 13.234,11	€ 52.402,58	€ 0,00	€ 65.636,69
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.883,32	€ 23.883,32	€ 0,00	€ 21.951,89	€ 0,00	€ 21.951,89

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 23.617,18 e pagati residui passivi per euro 21.951,89.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 333.659,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 163.457,12	-€ 42.323,83	€ 121.133,29
Totale Disponibilità	€ 94.680,45	€ 139.798,10	€ 234.478,55
Totale dell'attivo	€ 258.137,57	€ 97.474,27	€ 355.611,84
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 258.137,57	€ 97.474,27	€ 355.611,84
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.883,32	-€ 1.931,43	€ 21.951,89
Consistenza Patrimoniale	€ 234.254,25	€ 99.405,70	€ 333.659,95
Totale a pareggio	€ 258.137,57	€ 97.474,27	€ 355.611,84

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 56.171,67
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 25.274,67	€ 432.302,39	€ 457.577,06	
Pagamenti	€ 23.883,32	€ 321.023,55	€ 344.906,87	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 168.841,86
Residui Attivi	€ 13.234,11	€ 52.402,58		€ 65.636,69
Residui Passivi	€ 0,00	€ 21.951,89		€ 21.951,89
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 212.526,66

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 168.841,86 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 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, e inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova 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)
A01	€ 276,94	€ 13.030,32	€ 184.141,96	€ 46.147,72	€ 0,00	€ 1.351,10	€ 1.200,8
A02	€ 0,00	€ 4.316,16	€ 46.129,96	€ 18.070,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.281,0
A03	€ 8.243,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 264,00	€ 0,00	€ 1.200,00	€ 0,0
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 3.553,55	€ 778,23	€ 5.664,55	€ 171,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 2.068,55	€ 240,98	€ 2.500,00	€ 53,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
ALTRI PROGETTI	€ 1.425,05	€ 0,00	€ 633,11	€ 233,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,0
TOTALE	€ 15.568,08	€ 18.365,69	€ 239.069,58	€ 64.939,14	€ 0,00	€ 2.551,10	€ 2.481,8
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	4,54%	5,36%	69,71%	18,94%	0,00%	0,75%	0,73%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,18%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dim 25,22%.



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

Progetto P118 "Progetto Nicchia - Ambito 8" ;

Progetto P116 "Educazione stradale";

Progetto P113 "Io scelgo Io studio

le procedure amministrativo-contabili sono risultate regolari.

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*
- *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*

La "1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente " è dovuta ad un mero errore di trascrizione del fondo cassa al 31/12/2016, in sede di consuntivo 2016 in data 20/04/2017, protocollato al numero 1450/B15 stessa data: il valore inserito nel verbale di € 56.172,47 risulta maggiore di € 0,80 rispetto all'effettivo fondo cassa risultante in € 56.171,67 (concordanza riscontrata fra estratto conto bancario Cariparma ag. Teverola, mod. 56T Banca d'Italia, mod J 2016 e registro di cassa 2016).

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



Numero di Protocollo: 1719

B15aN.1719 07052018 - ics_61 - 90035560615

Istituto Comprensivo Statale De Amicis di Succivo

Via Virgilio, 52 - 81030 Succivo (CE)

del conto consuntivo dell'anno 2017 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2018 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIORILLI MICHELE

CAMPAGNANO MARIANNA

