

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'Istituto CITTA' DI CASTIGLION FIORENTINO di CASTIGLION FIORENTINO, l'anno 2019 il giorno 18, del mese di aprile, alle ore 15:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di AREZZO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto a Castiglion Fiorentino.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|----------|---|------------------|
| STEFANO | ZEPILLI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ALESSIO | VENTRONE | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Con decreto MIUR n. 290 del 01/04/2019 è stato nominato revisore dell'ambito il Dr. Ventrone Alessio per un triennio a decorrere dal 1° aprile 2019.

L'incarico del revisore Mef Zeppilli Stefano, nominato per un triennio a decorrere dal 15 aprile 2016, è prorogato per 45 giorni ai sensi dell'articolo 3 del Decreto Legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito con legge 15 luglio 1994, n. 444.

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:

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. Concordezza 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. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza 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

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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 1 | 14 | 15 | 323 | 17 | 313 | 330 | 10 | 22,00 |

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 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 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 (i=e-i) | Media alunni per classe (i/i) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime | 0 | 7 | 0 | 7 | 108 | 0 | 112 | 0 | 112 | 3 | -4 | 16,80 |
| Seconde | 0 | 7 | 0 | 7 | 118 | 0 | 116 | 0 | 116 | 5 | 2 | 16,57 |
| Terze | | 5 | | 5 | 96 | 0 | 96 | 0 | 96 | 3 | 0 | 19,20 |
| Quarte | | 4 | 0 | 4 | 80 | 0 | 81 | 0 | 81 | 3 | -1 | 30,30 |
| Quinte | | 5 | | 5 | 93 | | 94 | 0 | 94 | 4 | -1 | 18,80 |
| Pluriclassi | | 2 | 0 | 2 | 37 | 0 | 37 | 0 | 37 | 2 | 0 | 18,50 |
| Totale | 0 | 30 | 0 | 30 | 532 | 0 | 536 | 0 | 536 | 20 | -4 | 17,82 |
| Prime | 0 | 6 | 0 | 6 | 113 | 0 | 115 | 0 | 115 | 2 | -2 | 19,17 |
| Seconde | 0 | 6 | 0 | 6 | 124 | 0 | 125 | 0 | 125 | 3 | -1 | 30,83 |
| Terze | 0 | 5 | 0 | 5 | 118 | 0 | 120 | 0 | 120 | 3 | -2 | 24,00 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 17 | 0 | 17 | 355 | 0 | 360 | 0 | 360 | 8 | -5 | 21,18 |

R. AW

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 | 87 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 13 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 5 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 14 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 1 |
| 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* | 4 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 3 |
| <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 | 134 |
| <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 | 3 |
| 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 | 14 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 5 |
| 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 | 1 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 27 |

Non si rileva 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, nonchè

I soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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 | € 133.767,17 | | |
| Finanziamenti Statali | € 37.911,68 | € 37.911,68 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 1.200,00 | € 1.200,00 | 1,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 66.914,27 | € 66.914,27 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 94.882,43 | € 94.882,43 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 1.897,05 | € 1.897,05 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 336.572,60 | € 202.805,43 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 28.295,24 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 336.572,60 | € 231.100,67 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività | € 90.870,33 | € 56.049,73 | 0,62 |
| Progetti | € 245.006,50 | € 175.050,94 | 0,72 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 150,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 336.026,83 | € 231.100,67 | |
| Avanzo di competenza | € 545,77 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 336.572,60 | € 231.100,67 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 28.295,24.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% 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 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|-------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 23.686,64 | € 22.747,67 | € 938,97 | € 9.994,00 | € 0,00 | € 10.932,97 |
| | Iniziali al 1/1/2018 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 34.246,73 | € 33.870,18 | € 376,55 | € 22.776,44 | € 376,55 | € 22.776,44 |

Con delibera n. 104 del 28/06/2018 sono stati radiati residui passivi per € 376,55. Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.448,66 e pagati residui passivi per euro 21.793,12

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 414.149,57. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2018 | Variazioni | Situazione al 31/12/2018 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 295.337,10 | € 12.770,30 | € 308.107,40 |
| Totale Disponibilità | € 168.594,40 | -€ 39.775,79 | € 128.818,61 |
| Totale dell'attivo | € 463.931,50 | -€ 27.005,49 | € 436.926,01 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 463.931,50 | -€ 27.005,49 | € 436.926,01 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 34.246,73 | -€ 11.470,29 | € 22.776,44 |
| Consistenza Patrimoniale | € 429.684,77 | -€ 15.535,20 | € 414.149,57 |
| Totale a pareggio | € 463.931,50 | -€ 27.005,49 | € 436.926,01 |

Nella disponibilità finanziaria è incluso il saldo del conto corrente postale alla data del 31/12/2018 pari ad € 193,69.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 144.327,26 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 | | |
| Riscossioni | € 22.747,67 | € 192.811,43 | € 215.559,10 | |
| Pagamenti | € 33.870,18 | € 208.324,23 | € 242.194,41 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 117.691,95 |
| Residui Attivi | € 938,97 | € 9.994,00 | | € 10.932,97 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 22.776,44 | | € 22.776,44 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 105.848,48 |

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari ad € 117.691,95 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 | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------|---------------------|
| | 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 | € 280,25 | € 14.375,88 | € 12.054,72 | € 1.576,93 | € 0,00 | € 0,00 | € 120,06 | € 43.345,66 | € 28.407,84 | 65,54% |
| A02 | € 0,00 | € 8.158,31 | € 13.329,87 | € 46,44 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 41.379,26 | € 21.534,62 | 52,05% |
| A03 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 845,41 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 845,41 | € 845,41 | 100,00% |
| A04 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 5.261,86 | € 0,00 | € 5.300,00 | € 5.261,86 | 99,29% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 6.723,61 | € 22.740,93 | € 105.470,72 | € 0,00 | € 0,00 | € 34.907,84 | € 0,00 | € 237.114,30 | € 169.843,10 | 71,63% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 358,20 | € 0,00 | € 4.849,64 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 7.892,20 | € 5.207,84 | 65,99% |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | € 7.362,06 | € 45.275,12 | € 135.704,95 | € 2.468,78 | € 0,00 | € 40.169,70 | € 120,06 | € 335.876,83 | € 231.100,67 | 68,81% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 3,19% | 19,60% | 58,73% | 1,07% | 0,00% | 17,39% | 0,06% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,81%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 71,45%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti P08 "Attività teatrali" e P09 "Attività artistico-manipolative", la cui documentazione amministrativo-contabile risulta completa ed esaustiva.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata nei termini.

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*
- *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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

L'Istituto ha provveduto, attraverso la Piattaforma per le Certificazioni dei Crediti, alla comunicazione (atto n. 1133304000000015 del 13/03/2019) dei debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31/12/2018.

Al Consuntivo è allegata una dichiarazione congiunta della Dirigente e della DSGA nella quale si rappresenta che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a - 13,59 e che i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002 sono dovuti a cause non imputabili all'Istituto e precisamente:

- emissione fatture prima della consegna dei beni/servizi;
- emissione fatture prima della consegna integrale dei beni/servizi;
- emissione fatture prima della sostituzione di beni pervenuti, ma non conformi all'ordine di acquisto.

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 16:10, l'anno 2019 il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZEPELLI STEFANO

VENTRONE ALESSIO


