

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2019 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso aversa.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA GIOVANNA	ROTONDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	CAROZZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il revisore MIUR ha comunicato di essere in astensione obbligatoria. è presente il DSGA il dott. OLIVA Roberto.

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:

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)

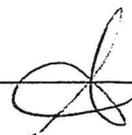
1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

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)*

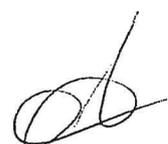
Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate: 0

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti			Alunni frequentanti							
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	15	0	15	397	0	327	0	327	31	70	0	21,80	0
Secon de	16		16	302		273		273	18	29	0	17,06	0
Terze	14	1	15	351	14	325	13	338	29	26	1	23,21	13,00
Quart e	12	0	12	290	0	274		274	15	16	0	22,83	0
Quint e	12	0	12	229	0	222	0	222	18	7	0	18,50	0
Total e	69	1	70	1.569	14	1.421	13	1.434	111	148	1	20,59	13,00



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	147
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	87
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
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	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
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	252
<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	10
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	12
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	21
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	49

NON si rilevano, altresì, 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, nonché 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	€ 1.298.910,33		
Finanziamenti Statali	€ 222.063,14	€ 222.063,14	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 212.729,00	€ 213.116,18	1,01
Contributi da privati	€ 55.024,37	€ 55.024,37	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 171,48	€ 171,48	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.788.898,32	€ 490.375,17	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.788.898,32	€ 490.375,17	

2) SPESE

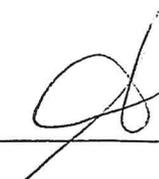
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 484.772,29	€ 205.551,90	0,43
Progetti	€ 352.297,77	€ 8.205,88	0,03
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 7.287,25		
Disponibilita' da programmare	€ 944.541,01		
Totale Spese	€ 1.788.898,32	€ 213.757,78	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 276.617,39	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.788.898,32	€ 490.375,17	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 276.617,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 12,00% di quelle programmate.

si fa presente che il maggior accertato rispetto alla programmazione, relativa ai finanziamenti da enti locali è dovuta da assegnazione avvenuta dopo il 30.11.2018 e, pertanto, non è stato possibile effettuare le dovute variazioni.

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	€ 361.331,22	€ 16.568,07	€ 344.763,15	€ 211.606,18	€ 2.161,66	€ 554.207,67
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 49.676,43	€ 39.498,98	€ 10.177,45	€ 45.031,79	€ 2.456,29	€ 52.752,95

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18532,38 e pagati residui passivi per euro 23912,69

L'istituto riporta tra i vari residui attivi somme accertate negli anni 2007 -2008-2009 per finanziamenti da Regione Campania e Provincia di Caserta, che puntualmente ha provveduto ad effettuare vari solleciti e che per le vie brevi sono stati assicurati che il finanziamento ci sarà.

è indispensabile dopo un'attenta analisi , verificare lo stato di esigibilità o pagamenti, tenuto conto della vetustà dei residui presenti in bilancio ,e procedere alla dovuta radiazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.984.749,49. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 378.284,40	€ 17.358,54	€ 395.642,94
Totale Disponibilità	€ 1.356.115,16	€ 285.744,34	€ 1.641.859,50
Totale dell'attivo	€ 1.734.399,56	€ 303.102,88	€ 2.037.502,44
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.734.399,56	€ 303.102,88	€ 2.037.502,44
PASSIVO			
Totale debiti	€ 49.676,43	€ 3.076,52	€ 52.752,95
Consistenza Patrimoniale	€ 1.684.723,13	€ 300.026,36	€ 1.984.749,49
Totale a pareggio	€ 1.734.399,56	€ 303.102,88	€ 2.037.502,44

il registro inventario al 31.12.2018 riporta una consistenza finali di €395642,94 con ultimo bene inventariato al n. 1759.

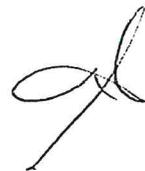
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 987.255,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 16.568,07	€ 278.768,99	€ 295.337,06	
Pagamenti	€ 39.498,98	€ 168.725,99	€ 208.224,97	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.074.367,63
Residui Attivi	€ 342.601,49	€ 211.606,18		€ 554.207,67
Residui Passivi	€ 7.721,16	€ 45.031,79		€ 52.752,95
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.575.822,35

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 1074367,63 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, nonché con il mod 56T il c/c postale riporta un saldo di € 13284,20 pari all'estratto conto dell'ente poste.



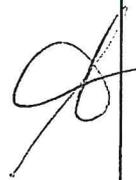
Spese Per Attività e Progetti

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	€ 312,19	€ 12.690,91	€ 9.200,70	€ 10.270,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.975,82	€ 32.474,31	39,62%
A02	€ 15.559,12	€ 53.310,85	€ 21.871,93	€ 25.739,69	€ 0,00	€ 56.596,00	€ 0,00	€ 381.888,15	€ 173.077,59	45,33%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.908,32	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 119,49	€ 0,00	0,00%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.500,00	€ 0,00	0,00%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.890,00	€ 1.315,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 349.678,28	€ 8.205,88	2,35%
TOTALE	€ 15.871,31	€ 66.001,76	€ 37.962,63	€ 37.326,08	€ 0,00	€ 56.596,00	€ 0,00	€ 837.070,06	€ 213.757,78	25,54%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,43%	30,88%	17,76%	17,47%	0,00%	26,48%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 25,54%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 2,33%.



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

m.189 DEL 14.06.2018 DI € 305.76 A FAVORE della ditta Tipolitografia Leardini per l'acquisto dei registri esame di stato. l'Istituto ha richiesto un preventivo tra le ditte inserite nell'albo dei fornitori con prot. 7537/2018 e con prot. 7670/2018 è stato assunto il preventivo della predetta ditta. dalla documentazione esaminata non si riscontrano irregolarità amministrative contabili. con m. 191 del 19/06/2019 di € 86.24 è stato effettuato il pagamento dell'IVA. m. 317/2018 di € 2424,50 a favore della ditta ATGROUP di Buonanno Antonio , giusta fatt 668/2018 per l'acquisto di materiale di cancelleria. la fornitura è avvenuta a seguito di una RDO su MEPA, di cui ha presentato solo la predetta ditta l'offerta economica. con m. 322 del 13.12.2018 è stato effettuato il pagamento dell'IVA sulla predetta fattura con R 24/2018 di € 37.280,00 proveniente dal MIUR per finanziamento amministrativo didattico, periodo sette ic 2018.

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:

- *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*

- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il Revisore 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 che sarà portato in approvazione da parte del Consiglio di Istituto nella prima data utile e comunque non oltre il 30 maggio 2019.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2019 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDO ANNA GIOVANNA

