

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/001

Presso l'istituto DE ROGATIS - FIORITTO di SANNICANDRO GARGANICO, l'anno 2019 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di FOGGIA.

La riunione si svolge presso SAN NICANDRO GARGANICO.

## I Revisori sono:

| Nome     | Cognome            | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|----------|--------------------|---|------------------|
| DOMENICO | D'ANGELO           | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| SERGIO   | PELAGATTI GARGIULO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Assiste l'analisi del Conto consuntivo il DSGA dell'Istituzione scolastica, rag. Giuseppe Caputo.

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. 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

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 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: 7

N. classi articolate: 2

| Classi/Sezioni |   |   | Alunni Iscritti             |   | Alunni frequentanti  |   |   |  |                         |   |  |  |  |
|----------------|---|---|-----------------------------|---|--|---|---|--|-------------------------|---|--|--|--|
|                | Numer<br>o classi<br>corsi<br>diurni<br>(a) | Numer<br>o classi<br>corsi<br>serali<br>(b) | Totale<br>classi<br>(c=a+b) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembr<br>e corsi<br>diurni<br>(d) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembr<br>e corsi<br>serali (e) | Alunni<br>frequent<br>anti<br>classi<br>corsi<br>diurni (f) | Alunni<br>frequent<br>anti<br>classi<br>corsi<br>serali (g) | Totale<br>alunni<br>frequentan<br>ti (h=f+g) | Di cui<br>div.<br>abili | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>e alunni<br>frequentan<br>ti corsi<br>diurni<br>(i=d-f) | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>e alunni<br>frequentan<br>ti corsi<br>serali (l=e<br>-g) | Media<br>alunni<br>per<br>classe<br>corsi<br>diurni<br>(f/a) | Media<br>alunni<br>per<br>classe<br>corsi<br>serali<br>(g/b) |
| Prime          | 8   | 0   | 8                           | 156   | 0  | 156   | 0   | 156  | 6                       | 0   | 0  | 19,50  | 0  |
| Secon<br>de    | 8   | 0   | 8                           | 149   | 0  | 149   | 0   | 149  | 10                      | 0   | 0  | 18,62  | 0  |
| Terze          | 7   | 0   | 7                           | 136   | 0  | 136   | 0   | 136  | 5                       | 0   | 0  | 19,43  | 0  |
| Quart<br>e     | 8   | 0   | 8                           | 132   | 0  | 132   | 0   | 132  | 6                       | 0   | 0  | 16,50  | 0  |
| Quint<br>e     | 7   | 0   | 7                           | 119   | 0  | 119   | 0   | 119  | 6                       | 0   | 0  | 17,00  | 0  |
| Total<br>e     | 38  | 0   | 38                          | 692   | 0  | 692   | 0   | 692  | 33                      | 0   | 0  | 18,21  | 0  |

**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   | 78            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 1             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 19            |
| 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  | 18            |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 1             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 3             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   | 0             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 0             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 12            |
| 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> |               |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>   | <b>134</b>    |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>  | <b>NUMERO</b> |
| 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   | 5             |
| 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  | 7             |
| 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  | 13            |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 0             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 0             |
| 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             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>   | <b>26</b>     |

Non si rilevano 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,

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, nonchè 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<br>(a) | Somme Accertate (b) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 277.529,73                     |                     |                      |
| Finanziamenti Statali     | € 56.002,45                      | € 56.002,45         | 1,00                 |
| Finanziamenti da Regioni  | € 3.250,00                       | € 3.250,00          | 1,00                 |
| Finanziamenti da Enti     | € 252.993,81                     | € 252.993,81        | 1,00                 |
| Contributi da privati     | € 59.605,10                      | € 59.605,10         | 1,00                 |
| Gestioni economiche       | € 0,00                           | € 0,00              | 0,00                 |
| Altre entrate             | € 7.461,01                       | € 7.461,01          | 1,00                 |
| Mutui                     | € 0,00                           | € 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale entrate</b>     | <b>€ 656.842,10</b>              | <b>€ 379.312,37</b> |                      |
| Disavanzo di competenza   | € 0,00                           | € 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale a pareggio</b>  | <b>€ 656.842,10</b>              | <b>€ 379.312,37</b> |                      |

#### 2) SPESE

| Aggregato                     | Programmazione Definitiva<br>(a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività'                     | € 150.105,07                     | € 68.908,65         | 0,46           |
| Progetti                      | € 480.465,58                     | € 147.507,60        | 0,31           |
| Gestioni economiche           | € 0,00                           | € 0,00              | 0,00           |
| Fondo di Riserva              | € 1.500,00                       |                     |                |
| Disponibilita' da programmare | € 24.771,45                      |                     |                |
| <b>Totale Spese</b>           | <b>€ 656.842,10</b>              | <b>€ 216.416,25</b> |                |
| Avanzo di competenza          | € 0,00                           | € 162.896,12        | 0,00           |
| <b>Totale a Pareggio</b>      | <b>€ 656.842,10</b>              | <b>€ 379.312,37</b> |                |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 162.896,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,00% 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  | € 118.705,16         | € 29.397,72 | € 89.307,44   | € 216.270,31           | € 21.382,10            | € 284.195,65   |
|                 | Iniziali al 1/1/2018 | Pagati      | Da pagare     | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 33.248,32          | € 0,00      | € 33.248,32   | € 46.218,02            | € 0,00                 | € 79.466,34    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 29.933,79 e pagati residui passivi per euro 46.218,02.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 829.742,73. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2018 | Variazioni   | Situazione al 31/12/2018 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |              |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 458.671,13           | -€ 47.972,15 | € 410.698,98             |
| Totale Disponibilità     | € 310.778,05           | € 187.732,04 | € 498.510,09             |
| Totale dell'attivo       | € 769.449,18           | € 139.759,89 | € 909.209,07             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale a pareggio        | € 769.449,18           | € 139.759,89 | € 909.209,07             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 33.248,32            | € 46.218,02  | € 79.466,34              |
| Consistenza Patrimoniale | € 736.200,86           | € 93.541,87  | € 829.742,73             |
| Totale a pareggio        | € 769.449,18           | € 139.759,89 | € 909.209,07             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           | € 192.072,89 |
| Riscossioni                              | € 29.397,72             | € 163.042,06              | € 192.439,78 |
| Pagamenti                                | € 0,00                  | € 170.198,23              | € 170.198,23 |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           | € 214.314,44 |
| Residui Attivi                           | € 67.925,34             | € 216.270,31              | € 284.195,65 |
| Residui Passivi                          | € 33.248,32             | € 46.218,02               | € 79.466,34  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           | € 419.043,75 |

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 214.314,44. Tale importo differisce per € 1.935,62 rispetto al saldo della banca cassiera e al saldo della tesoreria statale (pari a € 216.250,06) entrambi al 31/12/2018, in quanto a tale data vi erano ancora operazioni sospese nella contabilità dell'istituto cassiere.



### 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<br>(impegnato) | Beni Di<br>Consumo<br>(impegnato) | Servizi<br>Esterni<br>(impegnato) | Altre Spese<br>(impegnato) | Tributi<br>(impegnato) | Investimenti<br>(impegnato) | Oneri<br>Finanziari<br>(impegnato) | Programmazione<br>Definitiva | Tot. Impegni | Impegni/<br>Spese % |
| A01                                 | € 0,00                   | € 7.941,39                        | € 7.397,11                        | € 16.228,89                | € 0,00                 | € 0,00                      | € 4.435,57                         | € 61.514,62                  | € 36.002,96  | 58,53%              |
| A02                                 | € 0,00                   | € 5.656,09                        | € 6.462,23                        | € 0,00                     | € 0,00                 | € 1.295,90                  | € 0,00                             | € 39.285,20                  | € 13.414,22  | 34,15%              |
| A03                                 | € 1.571,30               | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 24.186,93                  | € 1.571,30   | 6,50%               |
| A04                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 2.059,92                        | € 0,00                     | € 0,00                 | € 15.860,25                 | € 0,00                             | € 25.118,32                  | € 17.920,17  | 71,35%              |
| A05                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| PROGETTI<br>SUPPORTO<br>DIDATTICA   | € 3.394,12               | € 146,72                          | € 558,18                          | € 105,07                   | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 17.517,20                  | € 4.204,09   | 24,00%              |
| PROGETTI<br>FORMAZIONE<br>PERSONALE | € 32.355,91              | € 3.883,09                        | € 96.325,91                       | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 10.738,60                        | € 362.948,40                 | € 143.303,51 | 39,49%              |
| ALTRI PROGETTI                      | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 99.999,98                  | € 0,00       | 0,00%               |
| TOTALE                              | € 37.321,33              | € 17.627,29                       | € 112.803,35                      | € 16.333,96                | € 0,00                 | € 17.156,15                 | € 15.174,17                        | € 630.570,65                 | € 216.416,25 | 34,33%              |
| TOTALE/TOTALE<br>IMPEGNI %          | 17,25%                   | 8,15%                             | 52,13%                            | 7,55%                      | 0,00%                  | 7,93%                       | 7,02%                              |                              |              |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 34,33%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,71%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti P 07 "Progetto Biblioteca" e P 13 "Attività culturali per gli studenti", con le considerazioni che seguono:  
la documentazione viene conservata ordinatamente in due distinti faldoni. Gli aspetti tributari e amministrativi di tale documentazione risultano 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 differisce dal saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

La Scuola ha presentato all'Agenzia delle Entrate, nei termini previsti dalla normativa vigente, le C.U. relative all'anno di imposta 2018.

Il Revisore dei conti in rappresentanza del M.E.F. coglie l'occasione di questa verifica per esprimere, inoltre, il proprio parere sulla gestione finanziaria e contabile dell'Istituzione scolastica riepilogata nel Conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2017, alla cui verbalizzazione (Verb. 2018/03) lo stesso era assente.  
Premesso che il parere del succitato Revisore sul Conto consuntivo dell'istituzione scolastica nell'esercizio finanziario 2017 è favorevole, lo stesso ritiene comunque opportuno precisare, in riferimento all'errore segnalato in calce al modulo K del verbale (pag. 5 del verbale di cui sopra), che l'importo del "Totale Disponibilità" al 31/12/2016, riportato nel Verbale 2017/03 del 09/05/2017, relativo all'esame del conto consuntivo 2016, è stato rilevato dai Revisori dei conti nella documentazione trasmessa dalla Scuola agli stessi in occasione dell'esame da parte degli stessi

del conto consuntivo 2016. Solo successivamente a quest'ultima verbalizzazione la Scuola si è accorta dell'errore, che ha poi provveduto a correggere nel corso dell'e.f. 2017, e del quale il Revisore MIUR ne ha preso formalmente atto in occasione della stesura del verbale n. 3 del 27/04/2018, riguardante appunto l'analisi del Conto consuntivo 2017.

Si evidenzia infine che la seduta dei Revisori dei conti è iniziata il 11/04/2019 alle ore 17,00 circa, e sospesa alle ore 19,00 circa. E' stata ripresa il giorno successivo (12/04/2019) alle ore 09,00 per essere conclusa alle ore 12,30 circa.

### Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio 2018, nonché nell'attuale, 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

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno AAAA.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2019 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'ANGELO DOMENICO  
PELAGATTI GARGIULO SERGIO

*Domenico d'Angelo*  
*Sergio Pelagatti Gargiulo*