

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto "EX V CIRCOLO" di MATERA, l'anno 2018 il giorno 22, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di MATERA.

La riunione si svolge presso EX V CIRCOLO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURIZIO	PERTICONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RENATO	PAGLIARA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il documento contabile oggetto di verifica è stato predisposto dal DSGA Paolo Francesco Adorasio - presente alla riunione - in data 12 marzo 2018, come da formale provvedimento n. 1749, del 24/3/2018, ed è stato trasmesso ai revisori con messaggio di posta elettronica del 28 marzo 2018. Si rileva che il Programma annuale cui si riferisce il consuntivo in trattazione è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 12 dicembre 2016, con delibera n. 19.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
2. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
3. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*
2. *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)
	16	16	345		340	340	3	21,25

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 a 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi tempo pieno/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/d)
Prime	2	3	3	5	82		37	45	82	1	0	16,40
Seconde	3	3	3	6	108		58	51	109	3	-1	18,17
Terze	4	1	1	5	108		88	20	108	1	0	21,60
Quarte	4	1	1	5	99		74	23	97	2	2	19,40
Quinte	3	2	2	5	91		57	33	90	3	1	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	10	26	488	0	314	172	486	10	2	18,69
Prime	2			2	43		44		44	1	-1	22,00
Seconde	2			2	31		31		31	1	0	15,50
Terze	2			2	40		39		39	1	1	19,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	0	6	114	0	114	0	114	3	0	19,00



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	85
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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	101
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	28

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,

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 3.455,32	€ 1.414,00	€ 2.041,32	€ 2.374,50	€ 16,32	€ 4.399,50
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.084,14	€ 6.731,14	€ 2.353,00	€ 3.491,46	€ 1.353,00	€ 4.491,46

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.299,50 e pagati residui passivi per euro 1.082,58. Si è presa visione della delibera del Consiglio d'istituto, n. 33 del 27 novembre 2017, con la quale è stata autorizzata la radiazione di alcuni residui attivi, per euro 16,32 e parte di quelli passivi per euro 1.353,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 214.427,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 75.623,30	-€ 1.894,21	€ 73.729,09
Totale Disponibilità	€ 139.248,21	€ 5.941,16	€ 145.189,37
Totale dell'attivo	€ 214.871,51	€ 4.046,95	€ 218.918,46
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 214.871,51	€ 4.046,95	€ 218.918,46
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.084,14	-€ 4.592,68	€ 4.491,46
Consistenza Patrimoniale	€ 205.787,37	€ 8.639,63	€ 214.427,00
Totale a pareggio	€ 214.871,51	€ 4.046,95	€ 218.918,46

Il totale delle disponibilità liquide riferite ai depositi bancari e postali indicati nel Mod. K per euro 140.789,87, coincide con il totale del fondo cassa alla data del 31/12/2017, come iscritto nel Mod. J, poiché il saldo del conto corrente postale, alla medesima data del 31/12/2017, è nullo, come da documento acquisito agli atti della scuola in data 09/02/2018, Prot. n. 866.

Parimenti, il totale delle disponibilità del Mod. K, pari ad euro 145.189,37, coincide con la sommatoria del totale del fondo cassa e dei residui attivi rilevati alla medesima data del 31 dicembre 2017 in coerenza con quanto riportato al riguardo dal Mod. J e dal Mod. L. Il fondo cassa, alla data del 31/12/2017, come riportato nel modello J, è pari ad euro 140.789,87 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Inoltre, si è presa visione dei registri contabili obbligatori che sono tenuti con modalità informatiche; sono stati tutti stampati, rilegati e numerati nelle rispettive pagine in cui è anche presente il timbro dell'istituzione scolastica e la sigla del direttore dei SS.AA. in coerenza con quanto disposto al riguardo dall'articolo 29, comma 4, del D.I. n. 44/2001.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 135.792,89
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 1.414,00	€ 130.732,56	€ 132.146,56	
Pagamenti	€ 6.731,14	€ 120.418,44	€ 127.149,58	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 140.789,87
Residui Attivi	€ 2.025,00	€ 2.374,50		€ 4.399,50
Residui Passivi	€ 1.000,00	€ 3.491,46		€ 4.491,46
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 140.697,91

Il Fondo cassa al 31/12/2017, riportato nel modello J è pari a euro 140.789,87, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

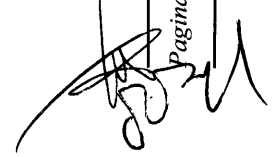
Spese Per Attività e Progetti

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.

SPESA										
	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	€ 0,00	€ 3.629,18	€ 14.094,78	€ 5.355,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.250,00	€ 41.459,77	€ 25.329,54	61,10%
A02	€ 0,00	€ 2.620,55	€ 1.084,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 199,99	€ 0,00	€ 11.702,44	€ 3.904,54	33,37%
A03	€ 13.762,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.771,53	€ 13.762,54	99,94%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.326,38	€ 0,00	€ 3.610,57	€ 1.326,38	36,74%
A05	€ 0,00	€ 3.665,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.363,97	€ 3.665,35	57,60%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 2.125,00	€ 2.124,59	€ 50.962,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.302,88	€ 183,00	€ 83.241,00	€ 73.698,42	88,54%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.138,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.774,79	€ 1.138,13	64,13%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.085,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.600,00	€ 1.085,00	67,82%
TOTALE	€ 15.887,54	€ 12.039,67	€ 68.364,86	€ 5.355,58	€ 0,00	€ 19.829,25	€ 2.433,00	€ 163.524,07	€ 123.909,90	75,78%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	12,83%	9,72%	55,18%	4,33%	0,00%	16,01%	1,97%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 75,78%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 87,66%.


Pagina: 8

La somma di euro 2.433,00, iscritta nella colonna "Oneri finanziari" in realtà si riferisce a "rimborsi e poste correttive", partita contabile non prevista dall'attuale prospetto. In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P06 "tecnologia e didattica". Il progetto è stato attivato nell'intento di ampliare, per l'a.s. 2017/2018, la dotazione tecnologica a supporto della didattica nelle aule scolastiche. Lo stanziamento iscritto in bilancio per la realizzazione dell'iniziativa in trattazione è di euro 16.378,20, la somma impegnata e pagata è di euro 15.895,87. L'avvio della procedura di affidamento, come da determina dirigenziale n. 2461 C, del 2/5/2017, ha previsto la richiesta di offerta (RDO) per l'acquisizione di videoproiettori, lavagne LIM, Notebook, unità centrali, scanner e licenze software, da svolgersi sul mercato elettronico "acquistinretepa.it". Alla citata richiesta di offerta sono stati invitati n. 5 fornitori e la gara è stata aggiudicata alla ditta "Lucana Sistemi s.r.l." che ha presentato l'offerta economicamente più vantaggiosa pari a euro 13.029,40, IVA esclusa. All'atto della fornitura dei richiamati beni, gli stessi, previo regolare collaudo, sono stati inventariati per un valore complessivo di euro 15.897,87. Tale importo, è stato pagato con mandato n. 13 del 7/7/2017, emesso per euro 13.029,40, in favore della ditta "Lucana sistemi s.r.l." (escluso IVA). Al mandato è allegata la fattura elettronica n. 65E emessa in regime di split-payment, il DURC, nonché, la certificazione dell'Agenzia delle entrate rilasciata ai sensi del DPR n. 602/73, art. 48-bis, del 6/7/2017, dalla quale risulta che il soggetto fornitore non è inadempiente. Analogamente, con mandato n. 133 del 21/7/2017, emesso per euro 2.866,47, è stata versata l'IVA, calcolata sul valore della fornitura di cui al precedente mandato. Dall'esame della documentazione non sono emerse osservazioni da formulare.

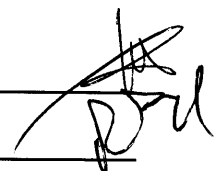
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *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*

Si fa riferimento alle osservazioni e ai chiarimenti richiesti dalla RTS di Matera, con mail del 23 marzo 2018, in merito alla verifica del Programma annuale 2018 e della contrattazione integrativa eseguite nel corso della visita sindacale del 14 e 15 marzo 2018. Al riguardo, come peraltro indicato dal revisore dei conti del MEF nella mail di



risposta del 27 marzo 2018, si riporta, come richiesto dalla RTS medesima, quanto segue:

Punto 1): Programma Annuale 2018. Discordanza tra Avanzo di Amministrazione (Mod. A e C) , Utilizzo (Mod. D) e Disponibilità da Programmare.

L'avanzo di amministrazione € 140.697,91 (€ 110.510,67, importo vincolato + € 30.187,24, importo non vincolato) - riportato nei mod. A e C del PA 2018 - è "utilizzato" (mod. D) per € 47.217,08 (€ 17.717,08, importo vincolato, + € 29.500,00, importo non vincolato). La differenza tra Avanzo e quanto "utilizzato mod. D" (€ 140.697,91 - € 47.217,08) pari a € 93.480,83 (€ 92.793,59, importo vincolato, + € 687,24, importo non vincolato) confluisce nella Disponibilità Finanziaria da Programmare (mod. Z01). L'importo complessivo della Disponibilità Finanziaria da Programmare (Mod. Z01), pari ad euro 93.612,72 è, quindi, così composto:

a) € 93.480,23 provenienti dall'Avanzo di Amministrazione (differenza importo Avanzo- importo mod. D);

b) € 131,89, "importo non imputato ad altre voci di spesa" dell'assegnazione e.f. 2018 per il Funzionamento Amministrativo e Didattico.

Punto 2): Ipotesi contratto integrativo a.s. 2017/2018.

Come riportato dal revisore MEF nella mail del 27 marzo 2018, per mero errore materiale, la somma di euro 6.635,00 (LS) deve intendersi riferita alla seguente partita contabile "Compenso per il sostituto del DSGA e quota variabile dell'indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, lettere i) e j) CCNL 29/11/2007)" e non alla voce di spesa "Compensi DSGA (art. 89 CCNL 29/11/2007 come sostituito dall'art. 3 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)", come erroneamente indicato nello specifico verbale n. 3/2018 del 14 marzo 2018.

Quanto sopra, al fine di fornire, a sanatoria, le necessarie precisazioni alla competente RTS di Matera, già trasmesse nelle vie brevi con la già citata mail del 27 marzo 2018.

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 non è stata ancora presentata poiché non sono ancora trascorsi i relativi termini di presentazione.

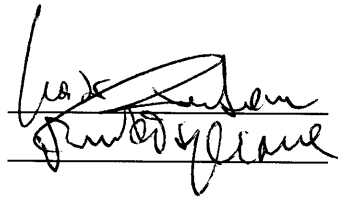
I Revisori dei conti hanno preso atto delle attestazioni prodotte dall'istituto concernenti i pagamenti riferiti alle transazioni commerciali, effettuati oltre i termini previsti dal D.LGS n. 231/2002, rese ai sensi dell'articolo 41, comma 1 del D.L. 66/2014, unitamente all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti disposti nell'anno 2017, entrambi riportati nella relazione di accompagnamento del documento oggetto di esame. Tali attestazioni sono state prodotte in maniera prospettica dalle quali emerge, come peraltro riportato nella specifica relazione predisposta dalla scuola, che il ritardato pagamento interessa una sola fattura, n. 8717041418 del 10/02/2017, di euro 20,35, ed è da attribuire ad una errata valutazione del termine di scadenza che ricadeva in giorno festivo; detta fattura è stata pagata in data 13/3/2017, anziché il 12/03/2017, con un solo giorno di ritardo. Tuttavia, nel progressivo intento di evitare ogni forma di ritardo, anche grazie all'ottimizzazione delle procedure organizzative e gestionali, l'indicatore medio annuale 2017 è pari a -34,34.

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, per quanto avuto modo di verificare, parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2017 parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2018 il giorno 22 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



PERTICONE MAURIZIO
PAGLIARA RENATO



Handwritten signature of Perticone Maurizio and Pagliara Renato, written over two horizontal lines.