

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2018/001

Presso l'istituto NAPOLI 1 -C/O "M.BASSI" di NAPOLI, l'anno 2018 il giorno 01, del mese di giugno, alle ore 09:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 77 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

| Nome     | Cognome     | Rappresentanza  | Assenza/Presenza     |
|----------|-------------|---|----------------------|
| VITTORIO | ZAMPINI     | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Assente Giustificato |
| SILVIA   | MARTUSCELLI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente             |

Assiste alla seduta il Direttore S.G.A Santa di Maro.

Si riportano di seguito di dati relativi ai corsisti del CPIA.

Italiano L2: 565 corsisti

Corsi di Primo Periodo Primo Livello (ex licenza media): 611 corsisti

Corsi di Secondo Periodo Primo Livello: 301 corsisti

Totale corsisti: 1.477

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. 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. *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 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  | 64            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time  | 3             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time  | 0             |
| 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   | 1             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 0             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time  | 0             |
| 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*  | 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> |               |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>  | <b>68</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  | 8             |
| 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   | 8             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale   | 1             |
| 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  | 3         |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>  | <b>23</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 2017 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

| Aggregato                 | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 56.369,46                   |                     |                      |
| Finanziamenti Statali     | € 171.092,69                  | € 171.092,69        | 1,00                 |
| Finanziamenti da Regioni  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Finanziamenti da Enti     | € 55.934,76                   | € 55.934,76         | 1,00                 |
| Contributi da privati     | € 3.013,00                    | € 3.013,00          | 1,00                 |
| Gestioni economiche       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Altre entrate             | € 636,66                      | € 636,66            | 1,00                 |
| Mutui                     | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale entrate</b>     | <b>€ 287.046,57</b>           | <b>€ 230.677,11</b> |                      |
| Disavanzo di competenza   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale a pareggio</b>  | <b>€ 287.046,57</b>           | <b>€ 230.677,11</b> |                      |

#### 2) SPESE

| Aggregato                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività                      | € 120.351,18                  | € 87.388,06         | 0,73           |
| Progetti                      | € 155.633,10                  | € 122.391,57        | 0,79           |
| Gestioni economiche           | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00           |
| Fondo di Riserva              | € 303,62                      |                     |                |
| Disponibilita' da programmare | € 10.758,67                   |                     |                |
| <b>Totale Spese</b>           | <b>€ 287.046,57</b>           | <b>€ 209.779,63</b> |                |
| Avanzo di competenza          | € 0,00                        | € 20.897,48         | 0,00           |
| <b>Totale a Pareggio</b>      | <b>€ 287.046,57</b>           | <b>€ 230.677,11</b> |                |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 20.897,48.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso con reversale n. 26 del 12/12/2017

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                 | Iniziali al<br>1/1/2017 | Riscossi    | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2017 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|-------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi  | € 84.612,07             | € 77.145,90 | € 7.466,17    | € 55.213,34                  | € 3.988,03                | € 58.691,48    |
|                 | Iniziali al<br>1/1/2017 | Pagati      | Da pagare     | Residui<br>esercizio<br>2017 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 56.351,69             | € 52.546,48 | € 3.805,21    | € 48.479,27                  | € 3.805,21                | € 48.479,27    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 25.357,35 e pagati residui passivi per euro 28.262,53.

Nel corso dell'e.f. 2017 con delibera del Consiglio d'Istituto n. 38 del 19/12/2017 sono stati radiati residui attivi per euro 3.988,03 e residui passivi per euro 3.805,21

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 120.346,47. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2017 | Variazioni  | Situazione al 31/12/2017 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |             |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 2.941,38             | € 40.218,67 | € 43.160,05              |
| Totale Disponibilità     | € 114.354,15           | € 11.311,54 | € 125.665,69             |
| Totale dell'attivo       | € 117.295,53           | € 51.530,21 | € 168.825,74             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00      | € 0,00                   |
| Totale a pareggio        | € 117.295,53           | € 51.530,21 | € 168.825,74             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |             |                          |
| Totale debiti            | € 56.351,69            | -€ 7.872,42 | € 48.479,27              |
| Consistenza Patrimoniale | € 60.943,84            | € 59.402,63 | € 120.346,47             |
| Totale a pareggio        | € 117.295,53           | € 51.530,21 | € 168.825,74             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

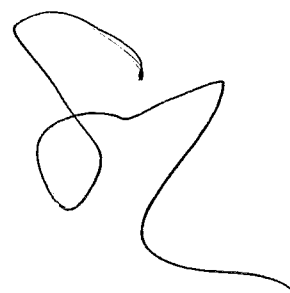
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

|  |                         |                           |  |             |
|--|-------------------------|---------------------------|--|-------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |  | € 28.109,08 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2017 |  |             |

|   |             |              |              |             |
|---|-------------|--------------|--------------|-------------|
| Riscossioni                             | € 77.145,90 | € 175.463,77 | € 252.609,67 |             |
| Pagamenti                               | € 52.546,48 | € 161.300,36 | € 213.846,84 |             |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio |             |              |              | € 66.871,91 |
| Residui Attivi                          | € 3.478,14  | € 55.213,34  |              | € 58.691,48 |
| Residui Passivi                         | € 0,00      | € 48.479,27  |              | € 48.479,27 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12      |             |              |              | € 77.084,12 |

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 66.871,91 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con il modello 56T del conto di Tesoreria presso la Banca d'Italia.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'e.f. 2017, pubblicato sul sito internet del CPIA, è pari a 29,25



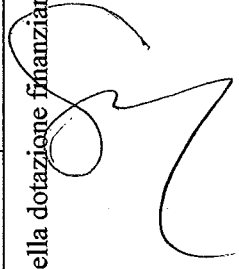
### Spese Per Attività e Progetti

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                   | € 4.356,46                        | € 61.344,26                       | € 14.682,44                | € 0,00                 | € 140,00                    | € 500,00                           | € 107.078,65                 | € 81.023,16  | 75,67%              |
| A02                                 | € 0,00                   | € 940,12                          | € 2.121,00                        | € 207,55                   | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 8.272,53                   | € 3.268,67   | 39,52%              |
| A03                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| A04                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 558,34                   | € 0,00                 | € 2.537,89                  | € 0,00                             | € 5.000,00                   | € 3.096,23   | 61,93%              |
| 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   | € 28.156,41              | € 0,00                            | € 18.838,94                       | € 330,22                   | € 0,00                 | € 1.501,00                  | € 0,00                             | € 73.440,63                  | € 48.826,57  | 66,49%              |
| PROGETTI<br>FORMAZIONE<br>PERSONALE | € 590,24                 | € 57,35                           | € 0,00                            | € 12,62                    | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 3.814,86                   | € 660,21     | 17,31%              |
| ALTRI PROGETTI                      | € 26.709,75              | € 1.590,89                        | € 1.431,90                        | € 8.330,25                 | € 0,00                 | € 34.842,00                 | € 0,00                             | € 78.377,61                  | € 72.904,79  | 93,02%              |
| TOTALE                              | € 55.456,40              | € 6.944,82                        | € 83.736,10                       | € 24.121,42                | € 0,00                 | € 39.020,89                 | € 500,00                           | € 275.984,28                 | € 209.779,63 | 76,02%              |
| TOTALE/TOTALE<br>IMPEGNI %          | 26,44%                   | 3,32%                             | 39,92%                            | 11,50%                     | 0,00%                  | 18,61%                      | 0,24%                              |                              |              |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 76,02%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 78,65%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto FAMI P05. Nulla da rilevare.

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*

## **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 2017 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2018 il giorno 01 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARTUSCELLI SILVIA

