

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2019 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso Ferrara.

### I Revisori sono:

| Nome    | Cognome  | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|---------|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| DANIELE | MORGANTI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| MARINA  | FALZONI  | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

E' presente la DSGA Caterina Balboni.

I revisori prendono visione dell'approvazione del P.A. 2018 da parte del C.d.I. in data 15/03/2019 con delibera n. 47.

Il P.A. ha subito variazioni per € 223.189,03 che saranno portate all'attenzione del C.d.I nella prossima seduta del 17/04/2019.

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. *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. *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:

N. classi articolate:

| 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          |                                             |                                             | 0                           |                                                                     |                                                                  |                                                             |                                                             | 0                                            |                         | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 0                                                            | 0                                                            |
| Secon<br>de    |                                             |                                             | 0                           |                                                                     |                                                                  |                                                             |                                                             | 0                                            |                         | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 0                                                            | 0                                                            |
| Terze          |                                             |                                             | 0                           |                                                                     |                                                                  |                                                             |                                                             | 0                                            |                         | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 0                                                            | 0                                                            |
| Quart<br>e     |                                             |                                             | 0                           |                                                                     |                                                                  |                                                             |                                                             | 0                                            |                         | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 0                                                            | 0                                                            |
| Quint<br>e     |                                             |                                             | 0                           |                                                                     |                                                                  |                                                             |                                                             | 0                                            |                         | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 0                                                            | 0                                                            |
| Total<br>e     | 0                                           | 0                                           | 0                           | 0                                                                   | 0                                                                | 0                                                           | 0                                                           | 0                                            | 0                       | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 0                                                            | 0                                                            |

Con riferimento alla data del 15 marzo 2018, il numero dei corsisti, suddivisi per sede, è così strutturato:

- Sede Ferrara:

1° livello: corsi = 9, iscritti = 226;

2° livello: corsi = 1, iscritti = 19;

Alfabetizzazione: corsi: 38, iscritti = 766

TOTALE: corsi = 48, iscritti = 1.011

- Sede Ferrara: (carcere)

1° livello: corsi = 3, iscritti = 37;

2° livello: corsi = 0, iscritti = 0;

Alfabetizzazione: corsi: 1, iscritti = 19

TOTALE: corsi = 4, iscritti = 56

- Sede Cento

1° livello: corsi = 1, iscritti = 13;

2° livello: corsi = 0, iscritti = 0;

Alfabetizzazione: corsi: 7, iscritti = 134

TOTALE: corsi = 8, iscritti = 147

- Sede Codigoro

1° livello: corsi = 2, iscritti = 26;

2° livello: corsi = 0, iscritti = 0;

Alfabetizzazione: corsi: 8, iscritti = 199

TOTALE: corsi = 10, iscritti = 225

- Sede Portamaggiore

1° livello: corsi = 1, iscritti = 19;

2° livello: corsi = 0, iscritti = 0;

Alfabetizzazione: corsi: 6, iscritti = 144

TOTALE: corsi = 7, iscritti = 163

#### **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                                                                  | 16     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                  | 1      |
| 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                                                                                                                       | 4             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                            | 0             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                              | 8             |
| 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*                                                                                                           | 2             |
| 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>31</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                                                                                                                                             | 4             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                         | 0             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                               | 1             |
| 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                                                                                                                                              | 4             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                          | 2             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                | 3             |
| 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>15</b>     |

Si rilevano, altresì, n. 1 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 | € 164.572,51                  |                     |                      |
| Finanziamenti Statali     | € 32.832,67                   | € 32.832,67         | 1,00                 |
| Finanziamenti da Regioni  | € 2.000,00                    | € 2.000,00          | 1,00                 |
| Finanziamenti da Enti     | € 192.508,35                  | € 192.508,35        | 1,00                 |
| Contributi da privati     | € 36.371,01                   | € 36.371,01         | 1,00                 |
| Gestioni economiche       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Altre entrate             | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Mutui                     | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Totale entrate            | € 428.284,54                  | € 263.712,03        |                      |
| Disavanzo di competenza   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Totale a pareggio         | € 428.284,54                  | € 263.712,03        |                      |

## 2) SPESE

| Aggregato                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attivita'                     | € 83.931,81                   | € 41.594,27         | 0,50           |
| Progetti                      | € 343.842,28                  | € 93.165,88         | 0,28           |
| Gestioni economiche           | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00           |
| Fondo di Riserva              | € 150,00                      |                     |                |
| Disponibilita' da programmare | € 360,45                      |                     |                |
| Totale Spese                  | € 428.284,54                  | € 134.760,15        |                |
| Avanzo di competenza          | € 0,00                        | € 128.951,88        | 0,00           |
| Totale a Pareggio             | € 428.284,54                  | € 263.712,03        |                |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 128.951,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,00% di quelle programmate.

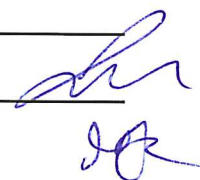
## Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                 | Iniziali al 1/1/2018 | Riscossi    | Da riscuotere | Residui esercizio 2018 | Variar. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi  | € 101.617,97         | € 24.694,95 | € 76.923,02   | € 188.301,03           | € 68.709,05            | € 196.515,00   |
|                 | Iniziali al 1/1/2018 | Pagati      | Da pagare     | Residui esercizio 2018 | Variar. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 75.547,67          | € 70.868,73 | € 4.678,94    | € 38.629,27            | € 3.120,13             | € 40.188,08    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 29.379,75 e pagati residui passivi per euro 18.235,08

I revisori riscontrano l'avvenuta radiazione di residui attivi per € 1.313,74 e di residui passivi per € 3.120,13 approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n.45 del 21/12/2018. Inoltre, si riscontra un'ulteriore radiazione di un residuo attivo relativo al progetto FAMI "Futuro in corso" per € 67.395,31 approvata con delibera del C. I n. 48 del



15/03/2019.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 256.302,98. 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  | € 21.873,61            | € 5.510,35   | € 27.383,96              |
| Totale Disponibilità     | € 273.139,09           | -€ 4.031,99  | € 269.107,10             |
| Totale dell'attivo       | € 295.012,70           | € 1.478,36   | € 296.491,06             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale a pareggio        | € 295.012,70           | € 1.478,36   | € 296.491,06             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 75.547,67            | -€ 35.359,59 | € 40.188,08              |
| Consistenza Patrimoniale | € 219.465,03           | € 36.837,95  | € 256.302,98             |
| Totale a pareggio        | € 295.012,70           | € 1.478,36   | € 296.491,06             |

Viene effettuata una verifica sulla dislocazione dei beni inventariali. In particolare da un riscontro a campione effettuato sono stati visionati i seguenti beni:

- Inventario n. 73 tablet ASUS ZENPAD 10, per un valore storico di euro 149,00 situato presso il locale della segreteria DSGA
- Inventario n. 151 stampante EPSON WORKFORCE, per un valore storico di euro 193,10 situato presso il locale della segreteria DSGA

I beni sono stati regolarmente riscontrati dove riportato nei registri di inventario e corredati dalla targhetta identificativa con codice inventariale.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 138.502,21 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 |              |              |
| Riscossioni                              | € 24.694,95             | € 75.411,00               | € 100.105,95 |              |
| Pagamenti                                | € 70.868,73             | € 96.130,88               | € 166.999,61 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 71.608,55  |
| Residui Attivi                           | € 8.213,97              | € 188.301,03              |              | € 196.515,00 |
| Residui Passivi                          | € 1.558,81              | € 38.629,27               |              | € 40.188,08  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 227.935,47 |

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 71.608,55 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<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                                 | € 271,25                 | € 3.015,54                        | € 5.897,82                        | € 785,28                   | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 28.383,88                  | € 9.969,89   | 35,13%              |
| A02                                 | € 2.376,29               | € 15.990,39                       | € 0,00                            | € 1.024,00                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 30.889,72                  | € 19.390,68  | 62,78%              |
| A03                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| A04                                 | € 0,00                   | € 12.137,65                       | € 96,05                           | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 24.658,21                  | € 12.233,70  | 49,62%              |
| 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   | € 7.809,70               | € 1.536,80                        | € 3.445,72                        | € 0,00                     | € 0,00                 | € 128,32                    | € 0,00                             | € 27.740,00                  | € 12.920,54  | 46,58%              |
| PROGETTI<br>FORMAZIONE<br>PERSONALE | € 1.098,20               | € 0,00                            | € 1.695,70                        | € 800,00                   | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 7.088,51                   | € 3.593,90   | 50,71%              |
| ALTRI PROGETTI                      | € 52.093,30              | € 7.794,79                        | € 15.370,30                       | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 1.393,05                         | € 309.013,77                 | € 76.651,44  | 24,81%              |
| TOTALE                              | € 63.648,74              | € 40.475,17                       | € 26.505,59                       | € 2.609,28                 | € 0,00                 | € 128,32                    | € 1.393,05                         | € 427.774,09                 | € 134.760,15 | 31,51%              |
| TOTALE/TOTALE<br>IMPEGNI %          | 47,24%                   | 30,04%                            | 19,67%                            | 1,94%                      | 0,00%                  | 0,10%                       | 1,04%                              |                              |              |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,51%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,10%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto PNSD AZIONE 24 , con le considerazioni che seguono:

- Il progetto è volto all'acquisto di libri, sia in formato cartaceo che in formato digitale, per la promozione della lettura da mettere a disposizione degli alunni.

Dalla documentazione esaminata si evince l'acquisto di libri per complessivi euro 170,34 corredati da apposite fatture. Si riscontra la regolarità amministrativo-contabile.

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*
- *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*
- *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**

Al consuntivo è allegata l'attestazione dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali ex art 41 comma 1 D.L.66/2014, con un indice di tempestività pari a -12,81 relativo all'anno 2018. L'indice è stato correttamente pubblicato sul sito della scuola.

Si è riscontrata la chiusura del registro delle minute spese avvenuta in data 14/12/2018 con reversale n. 34 pari a euro 350.

La seguente squadratura contabile:

1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente  
è da imputarsi ad una differenza di euro 99,99 dovuta ad un inesistente accertamento di residui di inizio 2017



successivamente chiuso con un incasso in conto competenza come già riscontrato nel precedente verbale di conto consuntivo 2017 (verbale n. 2018-004).

A chiusura 2018, i revisori riscontrano perfetto allineamento del MOD J con i saldi di cassa e di banca. Perfetta corrispondenza del saldo del MOD J con l'elenco dei residui attivi e passivi esistenti. Perfetta coerenza tra MOD J con il MOD H.

In relazione alla seguente squadratura contabile:

4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

i revisori osservano quanto segue.

Nella verifica del conto consuntivo 2017, si è riscontrata la mancata esecuzione dell'ammortamento a causa dell'implementazione del programma di gestione inventariale avvenuta nel corso del medesimo anno (vedi verbale 2018-004).

L'Istituzione scolastica, con ticket n. 75294 del 16/11/2018, ha richiesto alla società che gestisce il servizio l'esecuzione del suddetto piano di ammortamento al fine di ottemperare a quanto richiesto dai revisori. Inoltre, sempre nel corso del 2018, sono stati caricati ulteriori cespiti acquisiti nell'anno 2017.

Il programma gestionale ha eseguito l'ammortamento sulla voce Immobilizzazioni materiali - "Attrezzature" caricandolo sull'esercizio di competenza (2017) e non sull'anno di esecuzione (2018).

I suddetti eventi hanno comportato la variazione del valore finale dei cespiti alla data del 31/12/2017 determinando, di fatto, un disallineamento con quanto rilevato sul modello K in pari data così come riportato nel consuntivo 2017. La DSGA ci informa che il sistema gestionale non consente di ripristinare il valore iniziale dei beni ammortizzati.

Nella circostanza i revisori riscontrano, comunque, che nel mod. K, il valore delle immobilizzazioni materiali al 01/01/2018, pari a euro 21.873,61, coincide con i rispettivi valori presenti nel registro degli inventari, nel registro di Carico e Scarico e nel Prospetto degli ammortamenti.

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, pur con le raccomandazioni sopra esposte, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:15, l'anno 2019 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGANTI DANIELE

FALZONI MARINA

