# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 02/2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno ventitre, del mese di aprile, alle ore 12,00, presso il Liceo Classico Megara di Augusta, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti nominato dall'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia con decreto N. 632 del 24/02/2016, allo scopo di procedere all'esame del Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2017.

La riunione si svolge presso la segreteria amministrativa dell'Istituto previa convocazione formale del Presidente del collegio.

Il Collegio si compone da:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---|---|---|---|
| Beatrice | CASCONE | Assessorato Regionale Dell'Istruzione e della Formazione Professionale | Presente |
| Concetta | PETROLO | Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR) | Presente |
| Nicolò | CARDILLO | Ente Locale | Presente |

E' presenteil Dirigente Scolastico Reggente Dott.ssa Sortino Agata, il Direttore dei servizi generali ed amministrativi dott.ssa Gloria Maria Pitruzzello.

Si procede all'esame,ai sensi dell'art. 58, comma 4, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n. 44, del conto consuntivo 2017.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istruzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; dà atto che il conto consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione definitiva (a) | Somme accertate (b) | Disponibilità (b/a) |
|---|---|---|---|
| Avanzo di amministrazione | 247.946,09 | | |
| Finanziamenti Statali | 210.731,04 | 210.731,04 | |
| Finanziamenti dalla Regione | 22.332,55 | 22.332,55 | |
| Finanziamenti da Enti | 43.543,05 | 43.543,05 | |
| Contributi da privati | 103.933,20 | 103.933,20 | |
| Gestione economiche | 0,00 | 0,00 | |
| Altre entrate | 6.383,74 | 6.383,74 | |
| Mutui | 0,00 | 0,00 | |
| Totale entrate | 634.869,67 | 386.923,58 | 61% |
| Disavanzo di competenza | | 56.033,82 | |
| Totale a pareggio | | 442.957,40 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione definitiva (a) | Somme impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Attività | 348.958,71 | 289.328,47 | 82,91% |
| Progetti | 215.552,99 | 153.628,93 | 71,27% |
| Gestioni economiche | 0,00 | 0,00 | |
| Fondo di riserva | 753,97 | 0,00 | |
| Disp. Da programmare | 69.604,00 | 0,00 | |
| Totale spese | 634.869,67 | 442.957,40 | 69,77% |
| Avanzo di competenza | | | |
| Totale a pareggio | | 442.957,40 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un disavanzo di competenza di € 56.033,82 .

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,77% di quelle programmate.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 448.178,69. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 01/01/2017 | Variazioni | Situazione al 31/12/2017 |
|---|---|---|---|
| ATTIVO | | | |
| Totale immobilizzazioni | 322.616,11 | -90.273,37 | 232.342,74 |
| Totale Disponibilità | 275.880,48 | 35.882,03 | 311.762,51 |
| Totale dell'attivo | 598.496,59 | -54.391,34 | 544.105,25 |
| Deficit Patrimoniale | | | |
| Totale a pareggio | 598.496,59 | -54.391,34 | 544.105,25 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | 4.604,26 | 91.322,30 | 95.926,56 |
| Consistenza patrimoniale | 593.892,33 | -145.713,64 | 448.178,69 |
| Totale a pareggio | 598.496,59 | -54.391,34 | 544.105,25 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| Fondo cassa all'inizio esercizio | | | | | 163.604,91 |
|---|---|---|---|---|---|
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio | | | |
| Riscossioni | 40.257,27 | 290.840,53 | | | 331.097,80 |
| Pagamenti | 0,00 | 351.635,10 | | | 351.635,10 |
| Fondo cassa fine esercizio | | | | | 143.067,61 |
| Residui attivi | 48.688,17 | 96.083,05 | | | 144.771,22 |
| Residui Passivi | 4.604,26 | 91.322,30 | | | 95.926,56 |
| Avanzo amministrazione al 31/12 | | | | | 191.912,27 |

Il Fondo cassa al 31/12 riportato nel modello J è pari a €. 143.067,61

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 01/01/2017 | Riscossi | Da Riscuotere | Radiati | Residui esercizio | Totale residui |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Residui Attivi | 88.945,44 | 40.257,27 | 48.688,17 | 0,00 | 96.083,05 | 144.771,22 |

| | Iniziali al 01/01/2017 | Pagati | Da pagare | Radiati | Residui esercizio | Totale residui |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Residui Passivi | 4.604,26 | 0,00 | 4.604,26 | 0,00 | 91.322,30 | 95.926,56 |

Risultano incassati residui attivi €. 40.257,27 e pagati residui passivi per €. 0,00.

Per quanto attiene all'ammontare dei residui attivi di €.144.771,22 si precisa che €. 48.688,17 riguardano gli anni 2012, 2013, 2014 e 2016 ; mentre i residui passivi pari a € 95.926,56 riguardano quelli di esercizio e gli anni 2009,2011,2012,2014 e 2015.

I crediti vantati dalla scuola per un totale di €.96.083,05 si riferiscono a somme residue relative a finanziamenti di progetti PON FSE e a Progetti di mantenimento del decoro delle scuole anno 2017.

Spese

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (POF), 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 e 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.

# LICEO CLASSICO "MEGARA"
# (SEZ. SCIENTIFICA ANNESSA)

96011 AUGUSTA VIA STRAZZULLA, 10 C.F. 81002250892 C.M. SRPC070006

| SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PERSONALE (Impegnato) | BENI DI CONSUMO (Impegnato) | ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato) | ALTRE SPESE (Impegnato) | ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato) | BENI DI INVESTIMENTO (Impegnato) | ONERI FINANZIARI (Impegnato) | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato) | Tot.Spese (programmate) | Tot. Impegni (impegnato) | Impegni/Spese % (impegnato) |
| A01 | 2.700,30 | 3.735,43 | 34.514,77 | 9.494,83 | | | | | 64.015,18 | 50.445,33 | 78,80% |
| A02 | | 7.440,78 | 100.795,41 | 2.928,79 | | | | 451,17 | 134.572,76 | 111.616,15 | 82,94% |
| A03 | 118.090,39 | | | 4.260,00 | | | | | 131.793,23 | 122.350,39 | 92,84% |
| A04 | | | | 886,60 | | 4.030,00 | | | 18.577,54 | 4.916,60 | 26,47% |
| A05 | | | | | | | | | | | 0,00% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | 12.749,55 | 3.824,08 | 63.186,96 | 6.027,38 | | | | | 146.125,69 | 85.787,97 | 58,71% |
| PROGETTI PER ARRICCHIMENTO OFFERTA FORMATIVA L.440/97 | | | | | | | | | | | 0,00% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | | | | | | | | | | | 0,00% |
| PROGETTI A FINANZIAMENTO EUROPEO | 41.302,30 | | 1.030,52 | 4.785,66 | | 20.722,48 | | | 69.427,30 | 67.840,96 | 97,72% |
| ALTRI PROGETTI | | | | | | | | | | | 0,00% |
| TOTALE | 174.842,54 | 15.000,29 | 199.527,66 | 28.383,26 | 0,00 | 24.752,48 | 0,00 | 451,17 | 564.511,70 | 442.957,40 | |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI | 0,39 | 0,03 | 0,45 | 0,06 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 0,00 | 0,78 | | |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 39,47% | 3,39% | 45,04% | 6,41% | 0,00% | 5,59% | 0,00% | 0,10% | 78,47% | | |

## Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

| Tipo | Descrizione | Programmazione Definitiva | Somme Impegnate | % di utilizzo |
|---|---|---|---|---|
| **01** | Personale | 194.937,39 | 174.842,54 | 89,69% |
| **02** | Beni di consumo | 26.533,29 | 15.000,29 | 56,53% |
| **03** | Prestazioni di servizi da terzi | 241.603,41 | 199.527,66 | 82,58% |
| **04** | Altre spese | 34.671,53 | 28.383,26 | 81,86% |
| **05** | Oneri straordinari e tributi | 0,00 | 0,00 | |
| **06** | Beni d'investimento | 66.314,91 | 24.752,48 | 37,32% |
| **07** | Oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | |
| **08** | Rimborsi e poste correttive | 451,17 | 451,17 | 100,00% |
| **98** | Fondo di riserva | 753,97 | 0,00 | 0,00% |
| | **Totale generale** | 565.265,67 | 442.957,40 | |

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art. 19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili.

In particolare, il Collegio ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti:

P71 Progetto Alternanza scuola lavoro

Il collegio ha riscontrato che i versamenti IRPEF, IRAP e IVA dei progetti esaminati a campione risultano regolarmente eseguiti ed è stata verificata la presenza e la regolarità del DURC.

Registro delle minute spese

E' stata inoltre verificata la regolarità della gestione relativa al fondo delle minute spese per l'esercizio finanziario 2017, alla data del 31/12/2017.

E' stato verificato l'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2017 : l'indice annuale è pari a -15,95

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Non sono presenti motivi di rilievo

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Beatrice Cascone

Concetta Petrolo

Nicolò Cardillo