

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2018/002

Presso l'istituto I.C. "FABRIANI" SPILAMBERTO di SPILAMBERTO, l'anno 2018 il giorno 21, del mese di marzo, alle ore 13:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso sede istituto.

### I Revisori sono:

| Nome     | Cognome   | Rappresentanza  | Assenza/Presenza     |
|----------|-----------|---|----------------------|
| ROBERTO  | LA PAGLIA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente             |
| VERONICA | TOMASELLI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Assente Giustificato |

partecipa alla verifica la dsga Sara Serri

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. 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali



7. *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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

**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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 1                                     | 9                                     | 10                     | 277                             | 22  | 250   | 272                                 | 4                         | 27.20                           |



**Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 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 con 24 ore (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni frequentanti classi funzionanti a 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 (l=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|---|-------------------------------|
| Prime         |  | 1   | 5  | 6                       | 142                                |   | 24   | 113   | 137                                  | 4                         | 5   | 22,83                         |
| Seconde       |  | 1   | 4  | 5                       | 125                                |   | 25   | 96  | 121                                  | 5                         | 4   | 24,20                         |
| Terze         |  | 1   | 4  | 5                       | 107                                |   | 23   | 84  | 107                                  | 5                         | 0   | 21,40                         |
| Quarte        |  | 1   | 4  | 5                       | 120                                |   | 21   | 96  | 117                                  | 1                         | 3   | 23,40                         |
| Quinte        |  | 1   | 4  | 5                       | 114                                |   | 21   | 94  | 115                                  | 4                         | -1  | 23,00                         |
| Pluriclassi   |  |   |  | 0                       |                                    |   | 0  |   | 0                                    |                           | 0   | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>5</b>  | <b>21</b>  | <b>26</b>               | <b>608</b>                         | <b>0</b>  | <b>114</b>   | <b>483</b>  | <b>597</b>                           | <b>19</b>                 | <b>11</b>   | <b>22,96</b>                  |
| Prime         |  | 5   |  | 5                       | 113                                |   | 113  |   | 113                                  | 1                         | 0   | 22,60                         |
| Seconde       |  | 5   |  | 5                       | 116                                |   | 114  |   | 114                                  | 5                         | 2   | 22,80                         |
| Terze         |  | 5   |  | 5                       | 130                                |   | 128  |   | 128                                  | 4                         | 2   | 25,60                         |
| Pluriclassi   |  |   |  | 0                       |                                    |   |  |   | 0                                    |                           | 0   | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>15</b>   | <b>0</b>   | <b>15</b>               | <b>359</b>                         | <b>0</b>  | <b>355</b>   | <b>0</b>  | <b>355</b>                           | <b>10</b>                 | <b>4</b>  | <b>23,67</b>                  |

**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  | 82            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time  | 6             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time  | 7             |
| 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   | 1             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 5             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 6             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time  | 0             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time  | 0             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali   | 4             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 7             |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 3             |
| <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>121</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  | 3             |
| 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   | 17            |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale   | 1             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 1             |
| 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>27</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, nonché 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 | € 175.817,36                  |                     |                      |
| Finanziamenti Statali     | € 37.977,50                   | € 37.977,50         | 1,00                 |
| Finanziamenti da Regioni  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Finanziamenti da Enti     | € 95.437,28                   | € 95.437,28         | 1,00                 |
| Contributi da privati     | € 103.723,63                  | € 103.723,63        | 1,00                 |
| Gestioni economiche       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Altre entrate             | € 17,08                       | € 17,08             | 1,00                 |
| Mutui                     | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Totale entrate            | € 412.972,85                  | € 237.155,49        |                      |
| Disavanzo di competenza   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Totale a pareggio         | € 412.972,85                  | € 237.155,49        |                      |

#### 2) SPESE

| Aggregato                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività'                     | € 62.353,75                   | € 35.061,53         | 0,57           |
| Progetti                      | € 300.663,69                  | € 167.829,88        | 0,56           |
| Gestioni economiche           | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00           |
| Fondo di Riserva              | € 850,00                      |                     |                |
| Disponibilita' da programmare | € 0,00                        |                     |                |
| Totale Spese                  | € 363.867,44                  | € 202.891,41        |                |
| Avanzo di competenza          | € 49.105,41                   | € 34.264,08         | 0,70           |
| Totale a Pareggio             | € 412.972,85                  | € 237.155,49        |                |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 34.264,08.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

variazioni rispetto al programma annuale approvate con nn.

4 del 27.4.2017 per complessivi euro 23.003,64

3 del 27.9.2017 per complessivi euro 35.574,00

6 del 27.9.2017 per complessivi euro 54.803,31



6 del 28.11.2017 per complessivi euro 27.074,39

7 del 28.11.2017 per euro -4.004,12

4 del 10.1.2018 per euro 2.868,45

per complessivi euro 103.745,67

| programma annuale | tipo di entrata  | consuntivo   | diff.        | motivi della diff.  |
|-------------------|------------------|--------------|--------------|---|
| € 152.813,72      | av. Amm.ne       | € 175.817,36 | € 23.003,64  |   |
| € 17.348,67       | stato            | € 37.977,50  | € 20.628,83  | 2 assegnazioni con nota miur 14207 per euro 13.870,29 ed euro 6.578,54  |
| € 30.786,67       | enti terr., ecc. | € 95.437,28  | € 64.650,61  | 3 assegnazioni (euro 35.547,00 per contributo PON ; euro 24.763,81 per 3 contri. del Comune di spilamberto; € 4.312,80 per 3 contri. un.terre Cast € 68.700,00 privati € 103.723,63 € 35.023,63 contr. vari |
| € -               | altre entrate    | € 17,08      | € 17,08      |   |
| tot. € 269.649,06 |                  | € 412.972,85 | € 143.323,79 |   |

| programma annuale   | tipo di spesa    | consuntivo   | diff.        |
|---------------------|------------------|--------------|--------------|
| € 58.197,81         | attività         | € 62.353,75  | € 4.155,94   |
| € 173.447,18        | progetti         | € 300.663,69 | € 127.216,51 |
| € 850,00            | fondo di riserva | € 850,00     | € -          |
| totale € 232.494,99 |                  | € 363.867,44 | € 131.372,45 |

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                 | Iniziali al 1/1/2017 | Riscossi    | Da riscuotere | Residui esercizio 2017 | Variatz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|-------------------------|----------------|
| Residui Attivi  | € 62.775,85          | € 38.193,96 | € 24.581,89   | € 46.195,70            | € 4.004,12              | € 66.773,47    |
|                 | Iniziali al 1/1/2017 | Pagati      | Da pagare     | Residui esercizio 2017 | Variatz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 29.495,38          | € 21.705,38 | € 7.790,00    | € 28.178,96            | € 0,00                  | € 35.968,96    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.000 e pagati residui passivi per euro 21.357,79

la radiazione ei residui attivi è avvenuta con decreto del d.s. di cui a not prot. n. 7040/B15 del 28.11.2017

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 256.412,61. 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  | € 48.032,88  | € 2.302,41  | € 50.335,29  |
| Totale Disponibilità     | € 205.312,74 | € 36.733,54 | € 242.046,28 |
| Totale dell'attivo       | € 253.345,62 | € 39.035,95 | € 292.381,57 |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00       | € 0,00      | € 0,00       |
| Totale a pareggio        | € 253.345,62 | € 39.035,95 | € 292.381,57 |
| <b>PASSIVO</b>           |              |             |              |
| Totale debiti            | € 29.495,38  | € 6.473,58  | € 35.968,96  |
| Consistenza Patrimoniale | € 223.850,24 | € 32.562,37 | € 256.412,61 |
| Totale a pareggio        | € 253.345,62 | € 39.035,95 | € 292.381,57 |

sono stati verificati i dati mediante esame del registro degli inventari e degli ammortamenti.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                         |                           |              |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 142.536,89 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2017 |              |              |
| Riscossioni                              | € 38.193,96             | € 190.959,79              | € 229.153,75 |              |
| Pagamenti                                | € 21.705,38             | € 174.712,45              | € 196.417,83 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 175.272,81 |
| Residui Attivi                           | € 20.577,77             | € 46.195,70               |              | € 66.773,47  |
| Residui Passivi                          | € 7.790,00              | € 28.178,96               |              | € 35.968,96  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 206.077,32 |

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 175.272,81 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                                 | € 0,00                   | € 2.678,84                        | € 7.638,50                        | € 3.918,10                 | € 0,00                 | € 2.800,00                  | € 86,25                            | € 25.628,15                  | € 17.121,69  | 66,81%              |
| A02                                 | € 0,00                   | € 5.728,45                        | € 9.979,27                        | € 2.232,12                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 36.725,60                  | € 17.939,84  | 48,85%              |
| 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                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| 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   | € 14.040,58              | € 2.845,01                        | € 87.865,28                       | € 7.243,79                 | € 0,00                 | € 22.871,90                 | € 2.526,00                         | € 249.389,75                 | € 137.392,56 | 55,10%              |
| PROGETTI<br>FORMAZIONE<br>PERSONALE | € 0,00                   | € 0,00                            | € 15.407,36                       | € 307,78                   | € 0,00                 | € 697,00                    | € 0,00                             | € 30.580,30                  | € 16.412,14  | 53,67%              |
| ALTRI PROGETTI                      | € 6.072,33               | € 1.512,84                        | € 5.029,50                        | € 1.410,51                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 20.693,64                  | € 14.025,18  | 67,78%              |
| TOTALE                              | € 20.112,91              | € 12.765,14                       | € 125.919,91                      | € 15.112,30                | € 0,00                 | € 26.368,90                 | € 2.612,25                         | € 363.017,44                 | € 202.891,41 | 55,90%              |
| TOTALE TOTALE<br>IMPEGNI %          | 9,92%                    | 6,30%                             | 62,07%                            | 7,45%                      | 0,00%                  | 13,00%                      | 1,29%                              |                              |              |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,90%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 55,82%.



In particolare, il Revisore del Mef ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: è stato effettuato un controllo sulle somme impegnate risultanti dal modello N (Personale, Beni di consumo, servizi esterni, altre spese) e gli importi corrispondono a quelli indicati nella tabelle di cui sopra; per cui non si hanno criticità da segnalare

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata nei termini.

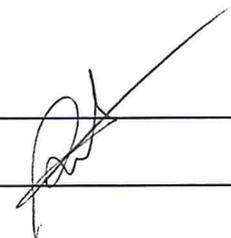
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

indicatori finanziari indicati nella relazione:

autonomia finanziaria: 0,44

trasferimenti statali: 0,16



contributi enti locali: 0,40  
residui attivi: 0,19  
smaltimento residui attivi: 0,067  
non ci sono gestioni fuori bilancio  
indicatore di tempestività dei pagamenti:  
primo trimestre: -26,01  
secondo trimestre: -29,39  
terzo trimestre -27,29  
quarto trimestre: -29,33:  
il fondo minute spese è stato chiuso il giorno 6.12.2017  
non ci sono situazioni debitorie  
non ci sono gestioni fuori bilancio (vedi nota prot. n. 1490 del 28.2.2018).

### **Conclusioni**

Il Revisore dei Conti, del Mef 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 14:00, l'anno 2018 il giorno 21 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LA PAGLIA ROBERTO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Roberto La Paglia', is written over a horizontal line.