

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto LS P. GOBETTI di TORINO, l'anno 2018 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 15:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 101 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DEL GAUDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARICA	ONDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Graziella Spalletta.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo minute spese
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. 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 Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	
Prime	9		9	230		222		222		8	0	24,67	0
Seconde	10		10	211		203		203		8	0	20,30	0
Terze	10		10	237		219		219		18	0	21,90	0
Quarte	10		10	214		207		207		7	0	20,70	0
Quinte	11		11	234		227		227		7	0	20,64	0
Totale	50	0	50	1.126	0	1.078	0	1.078	0	48	0	21,56	0

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	74
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1 scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	98
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
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	6
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	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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
TOTALE PERSONALE ATA	30

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	€ 275.574,36		
Finanziamenti Statali	€ 64.649,97	€ 64.649,97	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 55.655,15	€ 55.655,15	1,00
Contributi da privati	€ 382.406,27	€ 382.406,27	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 24.010,03	€ 24.010,03	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 802.295,78	€ 526.721,42	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 12.897,23	0,00
Totale a pareggio	€ 802.295,78	€ 539.618,65	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 217.561,52	€ 121.984,54	0,57
Progetti	€ 540.861,58	€ 417.634,11	0,78
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 620,00		
Disponibilita' da programmare	€ 43.252,68		
Totale Spese	€ 802.295,78	€ 539.618,65	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 802.295,78	€ 539.618,65	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un disavanzo di competenza di € 12.897,23.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese, pari ad euro 500,00, è stato correttamente chiuso con reversale n. 89 del 20 dicembre 2017.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 38.724,49	€ 9.374,17	€ 29.350,32	€ 29.308,00	€ 0,00	€ 58.658,32
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 38.302,13	€ 38.302,13	€ 0,00	€ 30.736,40	€ 0,00	€ 30.736,40

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro € 5.909,40 e pagati residui passivi per euro € 6.211,72.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 513.874,91. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 241.452,46	-€ 7.940,32	€ 233.512,14
Totale Disponibilità	€ 321.111,41	-€ 10.012,24	€ 311.099,17
Totale dell'attivo	€ 562.563,87	-€ 17.952,56	€ 544.611,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 562.563,87	-€ 17.952,56	€ 544.611,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 38.302,13	-€ 7.565,73	€ 30.736,40
Consistenza Patrimoniale	€ 524.261,74	-€ 10.386,83	€ 513.874,91
Totale a pareggio	€ 562.563,87	-€ 17.952,56	€ 544.611,31

Dal registro dell'inventario al 31 dicembre 2017 si evince quanto segue:

- risultano n. 1.249 beni mobili esistenti ed in uso, categorie I e III, per un valore complessivo di euro 214.119,62 che coincide con il valore totale indicato alle voci "Impianti e macchinari" ed "Attrezzature" del modello K al 31 dicembre 2017;

- risultano inoltre n. 896 libri (enciclopedie) per un valore complessivo di euro 19.392,52 che coincide con il corrispondente valore indicato alla voce "Altri beni" del modello K al 31 dicembre 2017.

L'ubicazione di ciascun bene ed il valore storico risulta possibile attraverso la consultazione del registro inventario.

Nel corso dell'esercizio 2017 risultano scaricati n. 49 beni; tali beni, dichiarati fuori uso, non sono stati oggetto della corretta procedura di scarico. Al riguardo la scuola assicura che al più presto provvederà a sanare l'irregolarità seguendo le circolari RGS n. 15/2012 e MIUR n. 2233/2012 (vedi punto 6).

I revisori hanno verificato, a campione, la corrispondenza dei dati inseriti nell'inventario riscontrando quanto segue:

- un Armadio-spogliatoio, in dotazione presso Antibagno piano terra, numero d'inventario 1541 che risulta esistente ma non etichettato;

il valore attribuito, pari ad euro 154,99, corrisponde al costo di acquisto. Il bene, caricato in data 20 dicembre 2017, risulta correttamente iscritto nella categoria 1 (ammortamento previsto al 10%).

Da un ulteriore controllo a campione è emersa, per taluni beni, un'errata iscrizione della quota di ammortamento; in ogni caso l'Istituzione ha fatto presente che è in corso una puntuale ricognizione di tutti i beni che comprenderà, oltre alla verifica della reale sussistenza dei medesimi, la corretta indicazione della quota di ammortamento e relativa etichettatura.

Si fa presente che nelle Disponibilità liquide sono state indicati euro 252.440,85 pari alla somma dell'estratto conto di fine anno del conto corrente postate (euro 17.685,64) e all'importo di euro 234.755,21, come da Mod. 56-T della Tesoreria Unica al 31 dicembre 2017.

Si rammenta che è contabilmente più corretto accendere un residuo attivo per la giacenza del conto corrente postale, al fine di farla confluire nel risultato d'amministrazione.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 275.152,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 9.374,17	€ 497.413,42	€ 506.787,59	
Pagamenti	€ 38.302,13	€ 508.882,25	€ 547.184,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 234.755,21
Residui Attivi	€ 29.350,32	€ 29.308,00		€ 58.658,32
Residui Passivi	€ 0,00	€ 30.736,40		€ 30.736,40
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 262.677,13

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a euro 234.755,21 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e col mod. 56-T della Tesoreria Unica al 31 dicembre 2017.

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										Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 52,12	€ 12.875,73	€ 33.414,53	€ 654,96	€ 0,00	€ 231,80	€ 0,00	€ 96.571,03	€ 47.229,14	48,91%	
A02	€ 0,00	€ 20.671,01	€ 4.438,54	€ 4.310,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.670,56	€ 29.420,22	59,24%	
A03	€ 7.810,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.608,53	€ 7.810,28	41,98%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.699,34	€ 0,00	€ 39.177,93	€ 31.699,34	80,92%	
A05	€ 298,58	€ 593,21	€ 4.933,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.533,47	€ 5.825,56	43,05%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 51.715,68	€ 9.517,92	€ 283.873,38	€ 37.816,48	€ 0,00	€ 31.116,01	€ 0,00	€ 537.266,94	€ 414.039,47	77,07%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 3.594,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.594,64	€ 3.594,64	100,00%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE	€ 63.471,30	€ 43.657,87	€ 326.660,22	€ 42.782,11	€ 0,00	€ 63.047,15	€ 0,00	€ 758.423,10	€ 539.618,65	71,16%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,77%	8,10%	60,54%	7,93%	0,00%	11,69%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 71,16%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 77,22%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P14 Area artistica, somme impegnate e pagate pari a euro 3.202,88, con le considerazioni che seguono:
talune spese sono state imputate genericamente al capitolo "Altre spese - Amministrative - Diverse" anziché negli appositi capitoli; inoltre a parere dei revisori le relazioni di accompagnamento ai progetti dovrebbero contenere una descrizione più ampia e dettagliata delle attività svolte oltre ad essere accompagnate da un registro firme dal quale sia possibile evincere il numero delle ore di docenza prestate.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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

Per quanto riguarda gli adempimenti di cui alla circolare Mef n. 27/2014 si fa presente quanto segue:

- nella relazione illustrativa del Dirigente scolastico è stato segnalato che nessun pagamento relativo a transazioni commerciali è stato effettuato dopo la scadenza dei termini; inoltre è stato rappresentato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a - 18,55 giorni. L'indicatore risulta pubblicato sul sito istituzionale della scuola.
- l'Istituto ha provveduto in data 15 febbraio 2017 alla comunicazione annuale attraverso PCC relativa all'assenza di posizioni debitorie alla data del 31/12/2017;
- l'Istituto provvede correttamente ad immettere nella Piattaforma Certificazione Crediti i dati riferiti alle transazioni commerciali;
- l'Istituto non ha prodotto alcuna certificazione dei crediti non avendo, i fornitori, crediti scaduti da esigere.

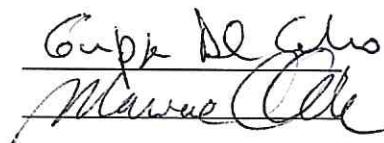
Ai sensi dell'art. 60 del D.I. n. 44/2001 si rammenta la trasmissione del conto consuntivo 2017 con le modalità impartite dalla Ragioneria Territoriale dello Stato e dall'Ufficio Scolastico Regionale.

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 18:35, l'anno 2018 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE
ONDA MARICA

Handwritten signature of Giuseppe Del Gaudio, written in black ink. The signature is cursive and includes the name 'Giuseppe Del Gaudio' and 'Marica Onda'.