

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto LS P. GOBETTI di TORINO, l'anno 2019 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 08:45, 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

Con decreto Miur prot. 290 del 1° aprile 2019 è stata confermata, per un triennio, la dott.ssa Marica Onda in rappresentanza del Miur; con l'occasione si fa presente che il revisore Mef è attualmente in regime di prorogatio.

Assiste alla riunione la Dsga Graziella Spalletta.

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:

#### 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. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

**Dati 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: 2

N. classi articolate: 1

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre e corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	11		11	282		268		268		14	0	24,36	0
Seconde	9		9	202		195		195		7	0	21,67	0
Terze	9		9	197		191		191	1	6	0	21,22	0
Quarte	10		10	217		212		212		5	0	21,20	0
Quinte	10		10	199		196		196		3	0	19,60	0
<b>Totale</b>	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>49</b>	<b>1.097</b>	<b>0</b>	<b>1.062</b>	<b>0</b>	<b>1.062</b>	<b>1</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>21,67</b>	<b>0</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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
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	2
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*	4
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>99</b>
<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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</b>

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65,

nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

### Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2018 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 262.677,13		
Finanziamenti Statali	€ 72.174,74	€ 72.174,74	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 1.572,50	€ 1.572,50	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 79.931,95	€ 79.931,95	1,00
Contributi da privati	€ 428.277,90	€ 428.277,90	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 140,02	€ 140,02	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 844.774,24</b>	<b>€ 582.097,11</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 844.774,24</b>	<b>€ 582.097,11</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 195.903,76	€ 94.311,90	0,49
Progetti	€ 618.900,16	€ 352.020,71	0,57
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 620,00		
Disponibilita' da programmare	€ 29.350,32		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 844.774,24</b>	<b>€ 446.332,61</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 135.764,50	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 844.774,24</b>	<b>€ 582.097,11</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 135.764,50.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese, pari ad euro 500,00, è stato correttamente chiuso con reversali nn. 67 e 68 del 14 dicembre 2018.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 58.658,32	€ 28.921,06	€ 29.737,26	€ 79.969,57	€ 2.642,96	€ 107.063,87
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 30.736,40	€ 28.747,32	€ 1.989,08	€ 18.525,06	€ 980,65	€ 19.533,49

Con delibere nn. 1 e 2 del 27 e 28 dicembre 2018 il Consiglio d'Istituto ha deliberato la radiazione di n. 2 residui attivi, per un ammontare complessivo di euro 2.642,96 e n. 1 residuo passivo per euro 980,65.

Al riguardo, non si hanno osservazioni da formulare.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 54.400,58 e pagati residui passivi per euro 16.607,95.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 647.402,29. 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	€ 233.512,14	€ 17.110,83	€ 250.622,97
Totale Disponibilità	€ 311.099,17	€ 105.213,64	€ 416.312,81
Totale dell'attivo	€ 544.611,31	€ 122.324,47	€ 666.935,78
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 544.611,31	€ 122.324,47	€ 666.935,78
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 30.736,40	-€ 11.202,91	€ 19.533,49
Consistenza Patrimoniale	€ 513.874,91	€ 133.527,38	€ 647.402,29
Totale a pareggio	€ 544.611,31	€ 122.324,47	€ 666.935,78

Il DS, con nota prot. n. 1720 del 10.04.2018, ha nominato una commissione per il discarico inventariale e, a seguito di ricognizione, sono stati discaricati n. 41 beni per un valore complessivo pari ad € 4.108,55 oramai inservibili.

Dal registro dell'inventario al 31 dicembre 2018 si evince quanto segue:

- risultano n. 1.284 beni mobili esistenti ed in uso, categorie I e III, per un valore complessivo di euro 232.332,90 che coincide con il valore totale indicato alle voci "Impianti e macchinari" ed "Attrezzature" del modello K al 31 dicembre 2018;

- risultano inoltre n. 896 libri (enciclopedie) per un valore complessivo di euro 18.290,07 che coincide con il corrispondente valore indicato alla voce "Altri beni" del modello K al 31 dicembre 2018.

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

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

- un Notebook, in dotazione presso la sede dell'Istituto, numero d'inventario 1593; il valore attribuito a tale bene è di

euro 664,75, pari al costo storico senza quota di ammortamento poiché acquistato nel secondo semestre del 2018. Il bene risulta esistente, in uso ed etichettato.

I Revisori invitano a verificare ed eventualmente modificare la quota di ammortamento dei beni acquistati nel corso del 2018.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 234.755,21
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 28.921,06	€ 502.127,54	€ 531.048,60	
Pagamenti	€ 28.747,32	€ 427.807,55	€ 456.554,87	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 309.248,94
Residui Attivi	€ 27.094,30	€ 79.969,57		€ 107.063,87
Residui Passivi	€ 1.008,43	€ 18.525,06		€ 19.533,49
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 396.779,32

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a euro 309.248,94 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con il mod. 56-T della Tesoreria Unica al 31 dicembre 2018.

### 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 (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 382,28	€ 14.185,40	€ 14.560,76	€ 2.360,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.871,10	€ 31.488,69	36,25%
A02	€ 0,00	€ 9.491,29	€ 5.287,05	€ 3.880,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.379,73	€ 18.659,19	40,24%
A03	€ 13.883,74	€ 384,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.033,01	€ 14.268,61	61,95%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.930,73	€ 0,00	€ 26.617,27	€ 22.930,73	86,15%
A05	€ 0,00	€ 331,20	€ 6.633,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.002,65	€ 6.964,68	53,57%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 32.299,31	€ 7.752,10	€ 278.811,04	€ 21.073,66	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 615.402,20	€ 349.936,11	56,87%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 709,60	€ 0,00	€ 1.375,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.497,96	€ 2.084,60	59,60%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 47.274,93	€ 32.144,86	€ 306.667,33	€ 27.314,76	€ 0,00	€ 32.930,73	€ 0,00	€ 814.803,92	€ 446.332,61	54,78%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,60%	7,21%	68,71%	6,12%	0,00%	7,38%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,78%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 56,88%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P22 "Laboratorio di Teatro" per un importo pagato pari ad € 2.032,24. Al riguardo, si segnala la necessità di adottare un provvedimento di determina a contrarre in tutte le ipotesi in cui l'Istituto intenda assumere obbligazioni contrattuali.

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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

## **Conclusioni**

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

- nella relazione illustrativa il Dirigente Scolastico ha attestato che nessun pagamento relativo a transazioni commerciali è stato effettuato dopo la scadenza dei termini previsti dalla normativa vigente;
- l'indice di tempestività dei pagamenti, relativo all'anno 2018, è pari a - 16,13 e risulta pubblicato anche sul sito istituzionale della scuola.

Inoltre si segnala che:

- l'Istituto ha provveduto con prot. n. 12035380000014 del 14 marzo 2019 alla comunicazione annuale attraverso PCC relativa all'assenza di posizioni debitorie alla data del 31/12/2018;
- l'Istituto non ha prodotto alcuna certificazione dei crediti non avendo, i fornitori, crediti scaduti da esigere.

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 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:35, l'anno 2019 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

ONDA MARICA

Giuseppe Del Gaudio  
Manica Onica