

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto FOSSANO - "G.VALLAURI" di FOSSANO, l'anno 2018 il giorno 31, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 60 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AUGUSTO	FERRARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	BODRATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Rag. Mario Freni e l'assistente Amministrativo Sig.ra Teresa Marengo.  
E' in sede il Dirigente Scolastico Dott.

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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alunni Iseriti	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1settemb re corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settemb re 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)
Prime	20	2	22	494	50	457	22	479	1	37	28	22,85	11,00
Secon de	17		17	387		369		369	5	18	0	21,71	0
Terze	16	2	18	365	40	332	39	371	3	33	1	20,75	19,50
Quart e	15		15	347		331		331	4	16	0	22,07	0
Quint e	14		14	301		297		297	1	4	0	21,21	0
Total e	82	4	86	1.894	90	1.786	61	1.847	14	108	29	21,78	15,25

**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	144
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	40
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	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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>212</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	11
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	21
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>45</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 2017 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 127.057,82		
Finanziamenti Statali	€ 253.696,21	€ 257.241,85	1,02
Finanziamenti da Regioni	€ 23.010,00	€ 23.010,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 312.897,94	€ 316.182,84	1,02
Contributi da privati	€ 536.279,36	€ 551.659,25	1,03
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 20,16	€ 20,16	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 1.252.961,49</b>	<b>€ 1.148.114,10</b>	
Disavanzo di competenza	€ 273,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 1.253.234,49</b>	<b>€ 1.148.114,10</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 661.521,22	€ 649.027,11	0,99
Progetti	€ 591.019,94	€ 491.046,87	0,84
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 693,33		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 1.253.234,49</b>	<b>€ 1.140.073,98</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 8.040,12	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 1.253.234,49</b>	<b>€ 1.148.114,10</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 8.040,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 91,00% di quelle programmate.

### 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	€ 101.151,15	€ 71.351,15	€ 29.800,00	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 129.800,00
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 151.833,11	€ 150.244,59	€ 1.588,52	€ 66.572,44	€ 1.588,52	€ 66.572,44

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 111.800,00 e pagati residui passivi per euro 53.932,73.  
Con delibera del C.I. n. 288 del 18/12/2017 sono stati radiati residui passivi per € 1.588,52.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.333.273,87. 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	€ 1.250.448,26	-€ 54.653,51	€ 1.195.794,75
Totale Disponibilità	€ 291.384,87	-€ 87.333,31	€ 204.051,56
Totale dell'attivo	€ 1.541.833,13	-€ 141.986,82	€ 1.399.846,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.541.833,13	-€ 141.986,82	€ 1.399.846,31
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 151.833,11	-€ 85.260,67	€ 66.572,44
Consistenza Patrimoniale	€ 1.390.000,02	-€ 56.726,15	€ 1.333.273,87
Totale a pareggio	€ 1.541.833,13	-€ 141.986,82	€ 1.399.846,31

I dati rappresentati sul mod. K concordano con i registri inventariali.

Nel corso del 2017 l'inventario ha subito le seguenti modifiche:

Cat. I . n. 6 beni presi in carico per un valore di euro 1.908,08 scaricati n. 13 beni per € 22,11; aggiornamento valori per euro 50.362,52;

Cat. II n. 6 beni presi in carico per un valore di € 125,40 e aggiornamento dei valori per euro 12.794,12;

Cat.III n. 313 beni presi in carico per un valore di euro 186.891,97 scaricati n. 118 beni per € 5.827,16; aggiornamento valori per euro 174.573,05.

L'importo relativo alle disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio, pari ad euro 73.458,90, comprende oltre al saldo del conto corrente bancario anche la quota di giacenza del conto corrente postale che non è stata accertata alla chiusura dell'esercizio e che ammonta ad euro 441,00e sulla carta di credito 351,66.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 177.739,78
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 71.351,15	€ 1.048.114,10	€ 1.119.465,25	
Pagamenti	€ 150.244,59	€ 1.073.501,54	€ 1.223.746,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 73.458,90
Residui Attivi	€ 29.800,00	€ 100.000,00		€ 129.800,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 66.572,44		€ 66.572,44
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 136.686,46

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale e con il mod. 56T della Banca d'Italia che presenta i seguenti saldi:

- sottoconto fruttifero euro 0;
- sottoconto infruttifero euro 73.458,90 .

### 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	€ 276,94	€ 9.914,87	€ 19.166,05	€ 7.879,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.043,66	€ 40.148,52	€ 38.280,93	95,35%
A02	€ 181.110,20	€ 73.209,37	€ 134.153,27	€ 52.710,59	€ 0,00	€ 34.573,21	€ 90,00	€ 486.422,89	€ 475.846,64	97,83%
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	€ 26.511,54	€ 0,00	€ 108.388,00	€ 0,00	€ 134.949,81	€ 134.899,54	99,97%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 83.083,46	€ 30.515,00	€ 311.723,87	€ 11.417,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 506.692,65	€ 436.740,09	86,20%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 17.019,41	€ 0,00	€ 7.322,87	€ 162,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.579,51	€ 24.505,08	48,45%
ALTRI PROGETTI	€ 26.860,92	€ 2.008,12	€ 932,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.747,78	€ 29.801,70	88,31%
TOTALE	€ 308.350,93	€ 115.647,36	€ 473.298,72	€ 98.682,10	€ 0,00	€ 142.961,21	€ 1.133,66	€ 1.252.541,16	€ 1.140.073,98	91,03%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	27,05%	10,15%	41,52%	8,66%	0,00%	12,54%	0,10%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 91,03%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 83,09%.




A campione i revisori decidono di verificare il progetto P04 "Aggiornamento".

La dotazione finanziaria iniziale, pari ad euro 5.000,00, è stata aumentata di euro 22.155,00 e la programmazione definitiva ammonta ad euro 27.155,00.

Nel corso dell'esercizio, inoltre, sono stati impegnati e pagati euro 8.173,51 e pertanto la residua disponibilità finanziaria è di euro 18.981,49.

Con mandato n. 879 del 18/09/2017 di euro 516,00 si è liquidata la fattura n. 74/PA del 30/06/2018 per saldo 516,00 in quanto esente IVA pagamento corso CAE di 12 ore di docenza)

Sono stati visionati il Durc scadente 26/12/2017 con attestazione di regolarità e in corso di validità, la dichiarazione di soggetto non inadempiente ai sensi dell'art. 48/bis del DPR 602/73 e il codice CIG n. Z421F2AC1D.

Con ulteriori mandati sono state liquidate altre ore di formazione ai docenti.

### **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*

Il D.S.G.A. dichiara che non risultano debiti fuori bilancio.

Il D.S.G.A. dichiara inoltre che non vi sono debiti scaduti.

- Indice annuale di tempestività dei pagamenti. - 1,29 pubblicato sul sito istituzionale in "Amministrazione trasparente": viene allegato al conto consuntivo

Nel corso della verifica i Revisori accertano che: tempi medi risultano nei termini di legge.

Il contributo volontario delle famiglie risulta pari a € 86,00 per i corsi a indirizzo tecnologico e € 76,00 per i corsi liceali e economici per un incasso complessivo di € 187.850,83; si ricorda di predisporre il rendiconto e portarlo all'approvazione del Consiglio di Istituto in sede di approvazione del consuntivo.

Il mod. 770/2017 è stato presentato giusta comunicazione di avvenuto ricevimento prodotta dall'Agenzia delle Entrate prot. n. 17072712253623997 del 27/07/2017.

Il modello trasmesso consta solo del frontespizio non dovendo compilare i quadri SX e SY.

La certificazione unica 2018, relativi ai redditi erogati nel 2017 al di fuori del portale NOIPA, è stata trasmessa in data 7/03/2018 giusta comunicazione di avvenuto ricevimento prot. n. 18030710511337276 prodotta dall'Agenzia delle Entrate.

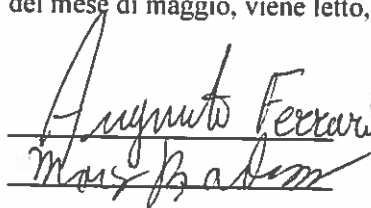
### **Conclusioni**

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 16:30, l'anno 2018 il giorno 31 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARI AUGUSTO

BODRATO MARCO



Augusto Ferrari  
Marco Bodrato

