

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto GIOSUE' CARDUCCI - DANTE ALIGHIERI di TRIESTE, l'anno 2018 il giorno 31, del mese di maggio, alle ore 08:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di TRIESTE. La riunione si svolge presso Via Giustiniano 3.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|-----------|---|------------------|
| ALBERTO | BUSDRAGHI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| MONICA | NARDELLA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Presenza alla seduta l'assistente amministrativa Dsga incaricata Rosalba Lussi.

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

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: 5

N. classi articolate: 0

| | 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 1settembre corsi diurni (d) | Alunni iscritti al 1settembre 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) | Media alunni per classe corsi diurni (f/a) | Media alunni per classe corsi serali (g/b) |
| Prime | 10 | 0 | 10 | 204 | 0 | 201 | 0 | 201 | 11 | 3 | 0 | 0 | 20,10 | 0 |
| Seconde | 11 | 0 | 11 | 205 | 0 | 205 | 0 | 205 | 13 | 0 | 0 | 0 | 18,64 | 0 |
| Terze | 9 | 0 | 9 | 161 | 0 | 153 | 0 | 153 | 7 | 8 | 0 | 0 | 17,00 | 0 |
| Quart e | 8 | 0 | 8 | 146 | 0 | 151 | 0 | 151 | 6 | -5 | 0 | 0 | 18,88 | 0 |
| Quint e | 9 | 0 | 9 | 127 | 0 | 124 | 0 | 124 | 9 | 3 | 0 | 0 | 13,78 | 0 |
| Total e | 47 | 0 | 47 | 843 | 0 | 834 | 0 | 834 | 46 | 9 | 0 | 0 | 17,74 | 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 | 77 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 9 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 23 |
| 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 | 4 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 21 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 5 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 1 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 6 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 0 |
| 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 | 146 |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i> | NUMERO |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi | 0 |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato | 1 |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato | 3 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 2 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato | 2 |
| 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 | 11 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| 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 | 1 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 24 |

Si rilevano, altresì, n. 2 unità a tempo pieno più 1 unità a tempo parziale 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 | € 202.459,46 | | |
| Finanziamenti Statali | € 222.325,79 | € 222.325,79 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 41.225,66 | € 41.225,66 | 1,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 17.485,83 | € 17.485,83 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 173.398,20 | € 173.398,20 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 4.140,72 | € 4.140,72 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 661.035,66 | € 458.576,20 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 661.035,66 | € 458.576,20 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attivita' | € 189.039,07 | € 71.503,26 | 0,38 |
| Progetti | € 459.879,16 | € 285.815,52 | 0,63 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 500,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 11.617,43 | | |
| Totale Spese | € 661.035,66 | € 357.318,78 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 101.257,42 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 661.035,66 | € 458.576,20 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 101.257,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,00% di quelle programmate.

Alla voce Z01 "disponibilità finanziaria da programmare" risultano inseriti residui di incerta esazione di provenienza degli esercizi finanziari 2015 e 2016 e risorse il cui utilizzo non è stato programmato.

Non risulta evidenziato quanto sopra nella relazione al Conto Consuntivo.

Il fondo minute spese risulta chiuso in data 30/12/2017 a mezzo reversale n. 162.

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 | € 53.437,97 | € 27.566,46 | € 25.871,51 | € 39.201,73 | € 0,00 | € 65.073,24 |
| | Iniziali al 1/1/2017 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2017 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 52.533,45 | € 46.461,54 | € 6.071,91 | € 42.892,62 | € 0,00 | € 48.964,53 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 35.045,13.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 395.213,86. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2017 | Variazioni | Situazione al 31/12/2017 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 81.796,42 | € 9.521,67 | € 91.318,09 |
| Totale Disponibilità | € 255.060,41 | € 97.799,89 | € 352.860,30 |
| Totale dell'attivo | € 336.856,83 | € 107.321,56 | € 444.178,39 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 336.856,83 | € 107.321,56 | € 444.178,39 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 52.533,45 | -€ 3.568,92 | € 48.964,53 |
| Consistenza Patrimoniale | € 284.323,38 | € 110.890,48 | € 395.213,86 |
| Totale a pareggio | € 336.856,83 | € 107.321,56 | € 444.178,39 |

Rilevata, in sede di controllo in loco Pon reti lan/wlan in data 15/05/2018, la mancata iscrizione nel registro inventari dei seguenti beni, acquistati nel 2016:

n. 6 access point (euro 845,46 totali), n. 1 armadio di rete (euro 132,86), ed uno switch PoE (euro 205,33), la Dsga riferisce di avervi provveduto nel corso del 2018.

Con riferimento a quanto rilevato nel verbale n. 2017/004 inerente il Conto Consuntivo 2016, i revisori hanno verificato la regolare apposizione delle targhette identificative sui beni presenti nell'aula tecnologie multimediali (beni n. 628, 630, 864) e la corretta esposizione dell'elenco dei beni inventariati presenti nella medesima aula sottoscritto del referente responsabile della custodia.

I revisori hanno verificato a campione le aliquote di ammortamento applicate ed hanno rilevato che il bene inventariato al numero 712 "stampante Samsung xpress" risulta assoggettato ad aliquota di ammortamento del 5% invece che del 20%.

Il registro degli inventari riporta i seguenti totali:

- Categoria I euro 3.595,71;
- Categoria III euro 87.722,38.

Risulta conservato agli atti, ma sprovvisto del numero di protocollo, dell'istituzione scolastica il verbale relativo al

passaggio di consegne tra Dsga uscente e Dsga subentrante datato 28/10/2017.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 201.554,94 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2017 | | |
| Riscossioni | € 27.566,46 | € 419.374,47 | € 446.940,93 | |
| Pagamenti | € 46.461,54 | € 314.426,16 | € 360.887,70 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 287.608,17 |
| Residui Attivi | € 25.871,51 | € 39.201,73 | | € 65.073,24 |
| Residui Passivi | € 6.071,91 | € 42.892,62 | | € 48.964,53 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 303.716,88 |

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari ad euro 287.608,17 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Soddisfatto il disposto di cui all'art.3 c. 3 del D.I. 44/2001.

L'indice di liquidità corrente inteso quale capacità dell'Istituzione scolastica a far fronte a debiti a breve con le liquidità immediate (disponibilità di cassa/debiti), pari a 5,87 non rappresenta problemi di liquidità.

Il quoziente di liquidità, inteso come capacità dell'Istituzione scolastica di disporre di mezzi liquidi in misura sufficiente a coprire gli impegni rilevati e non pagati (disponibilità di cassa+crediti/debiti) pari a 7,20 non rappresenta rischio di solvibilità. Il significato positivo di tale indice è collegato anche alla verifica della certezza ed esigibilità dei crediti di riferimento.

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 Esterini (impegnato) | Altre Spese (impegnato) | Tributi (impegnato) | Investimenti (impegnato) | Oneri Finanziari (impegnato) | Programmazione Definitiva | Tot. Impegni | Impegni Spese % |
| A01 | € 3.549,73 | € 9.285,19 | € 23.997,11 | € 9.158,40 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 115.839,91 | € 45.990,43 | 39,7 |
| A02 | € 0,00 | € 6.326,87 | € 7.017,05 | € 2.249,27 | € 0,00 | € 0,00 | € 120,00 | € 63.376,63 | € 15.713,19 | 24,8 |
| A03 | € 9.624,64 | € 175,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 9.822,53 | € 9.799,64 | 99,7 |
| A04 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,0 |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,0 |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 40.690,87 | € 34.961,55 | € 121.914,21 | € 5.371,27 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 311.676,50 | € 202.937,90 | 65,1 |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 3.344,91 | € 300,00 | € 11.251,28 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 48.202,66 | € 14.896,19 | 30,9 |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 0,00 | € 67.981,43 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 100.000,00 | € 67.981,43 | 67,9 |
| TOTALE | € 57.210,15 | € 51.048,61 | € 232.161,08 | € 16.778,94 | € 0,00 | € 0,00 | € 120,00 | € 648.918,23 | € 357.318,78 | 55,0 |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 16,02% | 14,29% | 64,98% | 4,70% | 0,00% | 0,00% | 0,04% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,07%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,16%.

I revisori con riferimento al verbale 2017/004 relativo al Conto Consuntivo 2016, relativamente alla restituzione del compenso percepito dalla docente Federica Zanini pari ad euro 320,00 netti e non dovuto, hanno verificato che la prestazione risulta effettuata in data successiva su incarico prot.n. 4301/A30 del 07/06/17.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto P45 "Progetto Pestalozzi": assegnazione totale pari ad euro 50.000,00, riscossione pari ad euro 20.000,00, impegnato totale euro 17.981,43, speso euro 3.231,46. Programmazione definitiva euro 50.000,00. Al riguardo i revisori osservano che risulta utilizzata la voce di spesa Aggregato 03 - acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi, conto 01 - consulenza, sotto conto 5 - altre consulenze per euro 3.018,36 (relativi a spese di viaggio, vitto, alloggio ed organizzazione) che non corrisponde all'esatta classificazione. I revisori raccomandano di rettificare le scritture contabili e di iscrivere tutte le spese relative al progetto in questione al sotto conto 3 - organizzazione manifestazioni e convegni del medesimo aggregato e conto.

Progetto P39 "espressione e creatività": accertamenti e riscossioni per totali euro 15.715,02, impegni euro 13.508,15, pagamenti euro 13.395,76. Programmazione definitiva euro 24.114,03.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non è 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*

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 12:17, l'anno 2018 il giorno 31 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUSDRAGHI ALBERTO

NARDELLA MONICA


Alberto Busdraghi
Monica Nardella