

# 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 1° settemb re corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settemb 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)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	10	0	10	204	0	201	0	201	11	3	0	20,10	0	
Secon de	11	0	11	205	0	205	0	205	13	0	0	18,64	0	
Terze	9	0	9	161	0	153	0	153	7	8	0	17,00	0	
Quart e	8	0	8	146	0	151	0	151	6	-5	0	18,88	0	
Quint e	9	0	9	127	0	124	0	124	9	3	0	13,78	0	
Total e	47	0	47	843	0	834	0	834	46	9	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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>146</b>
<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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>24</b>

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)
Attività	€ 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
<b>ATTIVO</b>			
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
<b>PASSIVO</b>			
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								Tot. Impegni	Impegni Spesi
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva		
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

The image shows two handwritten signatures. The first signature, 'Alberto Busdraghi', is written in a cursive style above a horizontal line. The second signature, 'Monica Nardella', is also in cursive and written below the same horizontal line.