

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/006

Presso l'istituto LICEO LING-SC.UMANE AMORETTI E ARTISTICO di IMPERIA, l'anno 2018 il giorno 11, del mese di giugno, alle ore 10:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di IMPERIA.

La riunione si svolge presso Sede Istituto Piazzetta De Negri, 2-18100 Imperi.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CATERINA LORENZA FRA	BOZZANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALEXANDER	SPINELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il conto consuntivo si riferisce al periodo 01/09/2017 - 31/12/2017 a seguito della chiusura del Liceo Amoretti e del Liceo Artistico e creazione del nuovo I.I.S. "Liceo Ling- Sc. Umane Amoretti e Artistico" dal 01/09/2017.

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. *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 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 4

	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 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)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	10		10	267		260		260	5	7	0	26,00	0
Secon de	10		10	246		242		242	3	4	0	24,20	0
Terze	11		11	240		234		234	6	6	0	21,27	0
Quart e	11		11	243		231		231	4	12	0	21,00	0
Quint e	10		10	215		207		207	7	8	0	20,70	0
Total e	52	0	52	1.211	0	1.174	0	1.174	25	37	0	22,58	0

67

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	85
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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*	12
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	132
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
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	18
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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
TOTALE PERSONALE ATA	36

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, nonché 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	€ 0,00		
Finanziamenti Statali	€ 34.048,89	€ 34.048,89	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 80.381,85	€ 80.381,85	1,00
Contributi da privati	€ 64.315,33	€ 66.213,73	1,03
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 98.673,78	€ 101.881,28	1,04
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 277.419,85	€ 282.525,75	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 277.419,85	€ 282.525,75	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 67.922,57	€ 67.540,48	1,00
Progetti	€ 207.097,28	€ 81.168,41	0,40
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilita' da programmare	€ 2.400,00		
Totale Spese	€ 277.419,85	€ 148.708,89	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 133.816,86	0,00
Totale a Pareggio	€ 277.419,85	€ 282.525,75	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 133.816,86.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.025,65	€ 0,00	€ 33.025,65
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.933,23	€ 0,00	€ 17.933,23

N.B.: i residui attivi e quelli passivi alla data del 31/8/2017 delle due scuole sono stati imputati alla competenza della nuova istituzione scolastica.

Alla data del 31/12/2017 risultano da incassare residui attivi per euro 33.025,65 e da pagare residui passivi per euro 17.993,23.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 27.037,10 e pagati residui passivi per euro 17.833,23.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 241.034,10. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 0,00	€ 107.217,24	€ 107.217,24
Totale Disponibilità	€ 0,00	€ 151.750,09	€ 151.750,09
Totale dell'attivo	€ 0,00	€ 258.967,33	€ 258.967,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 258.967,33	€ 258.967,33
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 17.933,23	€ 17.933,23
Consistenza Patrimoniale	€ 0,00	€ 241.034,10	€ 241.034,10
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 258.967,33	€ 258.967,33

I dati riportati corrispondono alla somma dei valori derivanti dalla chiusura degli inventari di provenienza delle due scuole cessate e dal relativo ammortamento dei valori stessi effettuato a fine anno.

Il passaggio di consegne dei beni confluiti nella Scuola di nuova istituzione è stato fatto in data 27/10/2017.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 0,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 0,00	€ 249.500,10	€ 249.500,10	
Pagamenti	€ 0,00	€ 130.775,66	€ 130.775,66	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 118.724,44

es
p

Residui Attivi	€ 0,00	€ 33.025,65		€ 33.025,65
Residui Passivi	€ 0,00	€ 17.933,23		€ 17.933,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 133.816,86

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari ad euro 118.724,44 coincide con l'estratto conto della Banca Intesa San Paolo, ma non con il Mod. 56 T della Banca d'Italia (euro 118.743,44) per una differenza di euro 19,00 relativo al mandato n. 310 del 29/12/2017. Tale mandato è stato recepito dalla Banca d'Italia nel mese di gennaio 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								Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva		
A01	€ 276,94	€ 6.647,77	€ 12.905,32	€ 4.426,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 797,90	€ 25.273,48	€ 25.054,05	99,14%
A02	€ 0,00	€ 20.742,85	€ 19.432,08	€ 1.750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.087,59	€ 41.924,93	99,62%
A03	€ 561,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 561,50	€ 561,50	100,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 6.163,03	€ 5.707,48	€ 61.018,35	€ 2.477,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 161.785,01	€ 75.366,06	46,59%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 366,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.546,40	€ 366,12	1,13%
ALTRI PROGETTI	€ 3.228,53	€ 0,00	€ 2.207,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.765,87	€ 5.436,23	42,59%
TOTALE	€ 10.230,00	€ 33.098,10	€ 95.563,45	€ 9.019,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 797,90	€ 275.019,85	€ 148.708,89	54,08%
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	6,88%	22,26%	64,27%	6,07%	0,00%	0,00%	0,54%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,08%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,20%.

Handwritten signature and initials

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

- Progetto P01 Sostegno e inclusione alunni diversamente abili. Trattasi di convenzioni per il trasporto e servizi di assistenza in classe, stipulate tramite fondi Regionali erogati dalla Provincia. In particolare si prende in esame la convenzione tra il Liceo Ling- Sc. Umane Amoretti e Artistico e l'ANGSA Associazione Nazionale genitori soggetti autistici per il servizio di trasporto durante il periodo di attività didattica. CIG ZBA1FEF08B. I pagamenti vengono effettuati dietro presentazione di rendicontazione mensile o trimestrale. Alle fatture è allegato il DURC e la tracciabilità dei pagamenti e viene effettuato lo split payment.
- Progetto P08 - Assistente lingua straniera. I fondi sono assegnati direttamente dal MIUR quale borsa di studio di €. 850,00 mensili, periodo da ottobre a maggio e contestualmente viene assegnata anche l'Assistente, nel caso in esame di lingua Spagnola; la Scuola stipula il contratto secondo le indicazioni ministeriali e provvede a stipulare a favore dell'interessata una polizza assicurativa per assistenza sanitaria.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 non risulta presentata.

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*
- *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

La dichiarazione Mod. 770/2018 per l'anno di imposta 2017 non è stata ancora presentata perché nei termini.

L'indice di tempestività dei pagamenti annuale elaborato dalla Scuola è pari a: -9,77. Sul sistema PCC l'indice è pari a: - 19,70.

Viene presentata la comunicazione di assenza di posizioni debitorie.

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 relativo al periodo 01/09 - 31/12/2017 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:55, l'anno 2018 il giorno 11 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOZZANO CATERINA LORENZA FRA
SPINELLI ALEXANDER



