



ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto LICEO LING-SC.UMANE AMORETTI E ARTISTICO di IMPERIA, l'anno 2019 il giorno 28, del mese di febbraio, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di IMPERIA.

La riunione si svolge presso Piazzetta De Negri, 2 18100 Imperia.

I Revisori sono:

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

E' presente alla revisione la DSGA Silvia Tortello.

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.L. 1 febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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

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 2017/2018 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 5

	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

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,

110

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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 133.816,86		
Finanziamenti Statali	€ 91.762,14	€ 91.762,14	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 3.100,00	€ 3.100,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 88.837,31	€ 88.837,31	1,00
Contributi da privati	€ 326.920,74	€ 326.920,74	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 11.289,58	€ 11.289,58	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 655.726,63	€ 521.909,77	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 655.726,63	€ 521.909,77	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 89.262,39	€ 85.053,65	0,96
Progetti	€ 563.002,55	€ 430.762,10	0,77
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilita' da programmare	€ 3.461,69		
Totale Spese	€ 655.726,63	€ 515.815,75	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 6.094,02	0,00
Totale a Pareggio	€ 655.726,63	€ 521.909,77	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 6.094,02.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 79,00% di quelle programmate.

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	€ 33.025,65	€ 27.037,10	€ 5.988,55	€ 59.011,60	€ 0,00	€ 65.000,15
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 17.933,23	€ 17.933,23	€ 0,00	€ 31.243,59	€ 0,00	€ 31.243,59

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 37.423,70 e pagati residui passivi per euro 29.918,11.

Nel Mod. L Residui attivi risulta inserito l'importo di €. 2.526,86 quale saldo del contributo ministeriale Percorsi di recupero anno scolastico 2014/2015 di cui alla nota MIUR 6317 del 26/04/2016. Poiché nessun accredito è pervenuto alla data attuale, si concorda con la DSGA di chiedere notizie presso l'Ufficio IX del MIUR. Risulta altresì un contributo dovuto dalla S.n.c. ROMARO per la vendita di merende fresche risalente all'anno 2013 per la quale l'Avvocatura Distrettuale dello Stato di Genova inviò alla Ditta in questione la diffida ad adempiere in data 04/12/2017 con prot. 44151. In data 18/01/2018 con prot. 1764 l'Avvocatura dello Stato chiese notizie circa il pagamento dell'importo dovuto. Alla data attuale nulla risulta versato e il contenzioso è ancora in atto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)


Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 242.456,07. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 107.217,24	-€ 4.672,05	€ 102.545,19
Totale Disponibilità	€ 151.750,09	€ 19.404,38	€ 171.154,47
Totale dell'attivo	€ 258.967,33	€ 14.732,33	€ 273.699,66
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 258.967,33	€ 14.732,33	€ 273.699,66
PASSIVO			
Totale debiti	€ 17.933,23	€ 13.310,36	€ 31.243,59
Consistenza Patrimoniale	€ 241.034,10	€ 1.421,97	€ 242.456,07
Totale a pareggio	€ 258.967,33	€ 14.732,33	€ 273.699,66

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 118.724,44
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 27.037,10	€ 462.898,17	€ 489.935,27	
Pagamenti	€ 17.933,23	€ 484.572,16	€ 502.505,39	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 106.154,32
Residui Attivi	€ 5.988,55	€ 59.011,60		€ 65.000,15
Residui Passivi	€ 0,00	€ 31.243,59		€ 31.243,59



Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 139.910,88
---------------------------------------	--	--	--	--------------

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari ad Euro 106.154,32 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

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	€ 0,00	€ 8.336,69	€ 20.205,22	€ 6.397,26	€ 0,00	€ 474,03	€ 1.002,00	€ 36.436,54	€ 36.415,20	99,95%
A02	€ 0,00	€ 20.063,80	€ 26.564,31	€ 2.010,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.645,23	€ 48.638,45	99,99%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.180,62	€ 0,00	0,00%
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	€ 71.334,30	€ 25.811,65	€ 252.592,87	€ 32.794,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 507.443,30	€ 382.532,84	75,39%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.393,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.694,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.316,88	€ 33.088,16	82,08%
ALTRI PROGETTI	€ 8.197,25	€ 0,00	€ 6.293,85	€ 650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.242,37	€ 15.141,10	99,34%
TOTALE	€ 80.924,91	€ 54.212,14	€ 305.656,25	€ 73.546,42	€ 0,00	€ 474,03	€ 1.002,00	€ 652.264,94	€ 515.815,75	79,09%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	15,69%	10,51%	59,26%	14,26%	0,00%	0,10%	0,20%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 79,09%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 76,52%.

16

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

- mandato n. 1115 del 13/12/2018 emesso in conto competenza su P01 di €. 4.472,05 a favore di DIANA Soc. Coop. Soc. ONLUS a saldo fatt. n. 2/59 del 21/11/2018 per l'erogazione di servizi socio educativi. CIG ZCE1FEE158 - DURC regolare. Con mandato n. 1163 del 28/12/2018 emesso su P01 di €. 223,60 è stata versata con F24 l'IVA all'Agenzia delle Entrate. Convenzione prot. n. 506/C14 del 18/09/2017 per il servizio di assistenza per un totale di 400 ore nell'anno scolastico 2017/2018 agli alunni diversamente abili.
- mandato di pagamento n. 1037 del 14/11/2018 emesso in conto competenza su P06 di €. 8.000,00 a favore di AV&CO srl a saldo fatt. n. 7/E - 2018 del 14/11/2018 per corso di formazione in aula Common Goods. Determina Dirigenziale n. 104 del 02/10/2018 - CIG Z1625232DF - Soggetto non inadempiente presso l'Agenzia delle Entrate. Soggetto esente IVA. La spesa è sostenuta con il contributo Ministeriale Progetto Scuola Lavoro.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2018 rilevabile dalla piattaforma dei crediti commerciali è pari a: -23,19.

La comunicazione di assenza di posizioni debitorie è stata effettuata dall'Istituzione Scolastica 11/01/2019 con prot. n. 1732518000000004.

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 2017/2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2019 il giorno 28 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOZZANO CATERINA LORENZA FRA

ALBUGE MARIA TERESA

Caterina Bozzano
Maria Teresa Albuge