

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto M. BUNIVA di PINEROLO, l'anno 2018 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 190 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SALVATORE	VERALDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA	CANGELOSI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica la D.S.G.A. Marlisa Simbolo

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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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: 10

N. classi articolate:

	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 settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembre 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	14	1	15	325	17	304	16	320	7	21	1	21,71	16,00
Seconde	12	0	12	239	0	236	0	236	7	3	0	19,67	0
Terze	9	1	10	215	26	209	25	234	4	6	1	23,22	25,00
Quarte	8	0	8	180	0	176	0	176	6	4	0	22,00	0
Quinte	9	1	10	184	26	180	26	206	3	4	0	20,00	26,00
Total e	52	3	55	1.143	69	1.105	67	1.172	27	38	2	21,25	22,33

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	84
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	17
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	136
<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	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	9
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	39

Si rilevano, altresì, n.0 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	€ 422.877,01		
Finanziamenti Statali	€ 208.738,67	€ 208.738,67	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 69.883,97	€ 69.883,97	1,00
Contributi da privati	€ 465.845,14	€ 465.845,14	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 46,96	€ 46,96	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.167.391,75	€ 744.514,74	
Disavanzo di competenza	€ 23.392,06	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.190.783,81	€ 744.514,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 640.479,40	€ 488.174,43	0,77
Progetti	€ 462.610,70	€ 233.520,00	0,51
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 963,00		
Disponibilita' da programmare	€ 86.730,71		
Totale Spese	€ 1.190.783,81	€ 721.694,43	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 22.820,31	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.190.783,81	€ 744.514,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 22.820,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% 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	€ 228.485,96	€ 88.359,25	€ 140.126,71	€ 106.084,90	€ 61.002,24	€ 185.209,37
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 155.415,49	€ 127.008,28	€ 28.407,21	€ 149.806,80	€ 28.407,21	€ 149.806,80

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 10.447,12 e pagati residui passivi per euro 113.811,32

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 729.322,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 308.227,97	€ 6.812,10	€ 315.040,07
Totale Disponibilità	€ 578.473,13	-€ 14.383,57	€ 564.089,56
Totale dell'attivo	€ 886.701,10	-€ 7.571,47	€ 879.129,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 886.701,10	-€ 7.571,47	€ 879.129,63
PASSIVO			
Totale debiti	€ 155.415,49	-€ 5.608,69	€ 149.806,80
Consistenza Patrimoniale	€ 731.285,61	-€ 1.962,78	€ 729.322,83
Totale a pareggio	€ 886.701,10	-€ 7.571,47	€ 879.129,63

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 349.806,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 88.359,25	€ 638.429,84	€ 726.789,09	
Pagamenti	€ 127.008,28	€ 571.887,63	€ 698.895,91	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 377.699,72
Residui Attivi	€ 79.124,47	€ 106.084,90		€ 185.209,37
Residui Passivi	€ 0,00	€ 149.806,80		€ 149.806,80
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 413.102,29

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a euro 377.699,72 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	€ 291,56	€ 19.800,24	€ 51.064,76	€ 13.865,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.855,85	€ 85.022,36	78,11%
A02	€ 12.765,17	€ 29.617,12	€ 259.725,76	€ 27.435,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 426.597,48	€ 329.543,15	77,25%
A03	€ 9.329,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.058,78	€ 9.329,37	61,96%
A04	€ 0,00	€ 37.399,35	€ 0,00	€ 11.591,40	€ 0,00	€ 15.288,80	€ 0,00	€ 89.951,73	€ 64.279,55	71,47%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15,56	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 41.341,39	€ 0,00	€ 92.969,91	€ 547,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 158.289,11	€ 134.858,39	85,20%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 41.903,83	€ 440,71	€ 5.339,55	€ 606,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 186.256,01	€ 48.290,11	25,93%
ALTRI PROGETTI	€ 11.019,70	€ 4.673,33	€ 31.556,41	€ 3.122,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 118.065,58	€ 50.371,50	42,67%
TOTALE	€ 116.651,02	€ 91.930,75	€ 440.656,39	€ 57.167,47	€ 0,00	€ 15.288,80	€ 0,00	€ 1.103.090,10	€ 721.694,43	65,43%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	16,17%	12,74%	61,06%	7,93%	0,00%	2,12%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,43%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 50,48%.

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

Progetto P08 - funzionamento amministrativo generale della Provincia. Riguarda l'utilizzo di fondi per il funzionamento amministrativo dell'istituto erogati dalla Città Metropolitana di Torino come contributo forfettario per euro 17.351,60.

Sono stati esaminati i seguenti documenti contabili:

- mandato n° 342 del 27.04.2017 per euro 872,80 per acquisto di materiale igienico sanitario, fatt. n° 10310 del 20.03.2017 della Ditta Cantello S.r.l. di Torino;
- mandato n° 1186 del 11.12.2017 per euro 308,00 per acquisto di materiale igienico sanitario, fatt. n° 1568702 del 27.11.2017 della Ditta Office Depot Italia S.r.l.

Progetto P12 - alternanza scuola lavoro. Progetto alternanza scuola lavoro per le classi terze e quarte presso aziende e studi per complessivi euro 26.152,08 in competenza 2017 (8/12) ed euro 16.192,38 da avanzo di amministrazione. sono stati esaminati i seguenti documenti contabili:

- mandato n° 770 del 10.07.2017 di euro 2000,00 per formazione professionale corso sulla sicurezza classi terze e quarte - fatt. n° 17_17 del 23.06.2017 della Ditta Janas di Alice Steri e Gianluca Banchio S.n.c.;
- mandato n° 338 del 27.04.2017 di euro 436,36 per trasporto alla Fondazione Renzo Piano di Genova - fatt. n° 292 del 31.03.2017 della Ditta Cavourese Trasporti S.p.A..

Si procede al riscontro di quanto segue:

OSSERVANZA DELLE DISPOSIZIONI DI LEGGE IN VIGORE RELATIVAMENTE AI DEBITI COMMERCIALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI VERSO I PROPRI FORNITORI ED IN PARTICOLARE A QUANTO INDICATO DALLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO - IGB CON LA CIRCOLARE N.27 DEL 24 NOVEMBRE 2014.

- TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI: non risultano agli atti pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs 231/2002. L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari, per l'anno 2017, a -22,26. Sul sito dell'Istituto sono regolarmente pubblicati, tutti i dati relativi al suddetto indicatore, sia su base trimestrale sia annuale. nel rispetto dei criteri stabiliti con la Circolare n.3 RGS - IGB/IGF/IGICS prot. n.2565 del 14 gennaio 2015.

- MONITORAGGIO DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI, CERTIFICAZIONE E CESSIONE DEI CREDITI ATTRAVERSO LA PCC: l'Istituto scolastico è registrato regolarmente in PCC ed è stata regolarmente effettuata la dichiarazione annuale 14.03.2018. Le informazioni relative agli ordinativi di pagamento transitano regolarmente da SIDI in PCC .

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*
- *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 10:45, l'anno 2018 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VERALDI SALVATORE

CANGELOSI ANNA

