

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto IS VITTORIO V. CITTA' D.VITTORIA di VITTORIO VENETO, l'anno 2018 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso IS VITTORIO V.TO "Città Vittoria" Vittorio V.to.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GIOVANNA	LIBANORE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELA MARIA CRISTINA	IADAROLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA sig.ra Lucia Magnano.

Per ragioni organizzative e per impegni lavorativi da parte dei Revisori dei conti, il conto consuntivo es. 2017 viene esaminato solo in data odierna.

Nel corso dell' esercizio 2017, al Programma Annuale 2017, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.61 dell'11.11.2016 con una programmazione di € 346.038,15, sono state apportate variazioni di entrata e di spesa, debitamente approvate, fino ad una programmazione definitiva di € 509.991,39.

Si prende atto della dichiarazione sottoscritta da Dirigente e da DirettoreSGA sull'inesistenza di gestioni extra bilancio.

L'indice di tempestività annuale è uguale a -12,63.

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*

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: 3

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 1settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti anti 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)
Prime	10	0	10	250	0	243	0	243	3	7	0	24,30	0
Seconde	8	0	8	158	0	165	0	165	5	-7	0	20,62	0
Terze	10		10	216	18	195	21	216	9	21	-3	19,50	0
Quarte	9	1	10	171	8	165	9	174	4	6	-1	18,33	9,00
Quinte	8	1	9	139	8	130	9	139	3	9	-1	16,25	9,00
<b>Totale</b>	<b>45</b>	<b>2</b>	<b>47</b>	<b>934</b>	<b>34</b>	<b>898</b>	<b>39</b>	<b>937</b>	<b>24</b>	<b>36</b>	<b>-5</b>	<b>19,96</b>	<b>19,50</b>

Si precisa che la classe Terza e Quarta Serale sono un'unica sezione.

### 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	82
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
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	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>126</b>
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	8
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>40</b>

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, nonché 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	€ 168.988,98		
Finanziamenti Statali	€ 105.129,90	€ 105.129,90	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 9.330,41	€ 9.330,41	1,00
Contributi da privati	€ 226.535,16	€ 226.535,16	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 6,94	€ 6,94	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 509.991,39	€ 341.002,41	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 5.035,74	0,00
Totale a pareggio	€ 509.991,39	€ 346.038,15	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 195.611,36	€ 122.480,92	0,63
Progetti	€ 310.763,19	€ 223.557,23	0,72
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 3.116,84		
Totale Spese	€ 509.991,39	€ 346.038,15	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 509.991,39	€ 346.038,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un disavanzo di competenza di € 5.035,74.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,00% 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	€ 8.266,50	€ 5.149,66	€ 3.116,84	€ 0,00	€ 3.116,84	€ 0,00
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.246,45	€ 14.111,97	€ 134,48	€ 9.284,60	€ 0,04	€ 9.419,04

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 5.292,70.

Con delibere n. 1 e 2 del 30/12/2017 sono stati radiati residui attivi per un totale € 3.116,84 dell'es. 2014, da parte della Regione Veneto per "Finanziamento Alternanza Scuola Lavoro" risultati inesigibili.

Con delibera n. 1 del 30/12/2017 sono stati radiati residui passivi per 0,04 per minor importo pagato su impegno n. 473 del 2016 in quanto la fattura emessa dalla ditta risulta di importo inferiore.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 534.865,16. 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	€ 451.512,72	-€ 77.742,00	€ 373.770,72
Totale Disponibilità	€ 183.737,43	-€ 13.223,95	€ 170.513,48
Totale dell'attivo	€ 635.250,15	-€ 90.965,95	€ 544.284,20
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 635.250,15	-€ 90.965,95	€ 544.284,20
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 14.246,45	-€ 4.827,41	€ 9.419,04
Consistenza Patrimoniale	€ 621.003,70	-€ 86.138,54	€ 534.865,16
Totale a pareggio	€ 635.250,15	-€ 90.965,95	€ 544.284,20

Il totale della disponibilità comprende l'importo di € 258,00 relativo alla giacenza del c/c postale al 31.12.2017.

E' stato visionato l'inventario il cui totale delle immobilizzazioni corrisponde al dato indicato nel mod. K. La scuola ha effettuato regolarmente tutti gli ammortamenti dei beni del primo semestre.

A tal proposito si visionano a campione i mandati n.241 e 242 del 31/05/2017 di complessivi euro 11.160,26 a favore della ditta Infordata SpA di Latina e della ditta Bellucci S.p.A. di Torino consorziate in CONSIP, relativo all'acquisto di materiale informatico. Il relativo DURC risulta regolare. Non sono emerse irregolarità.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 174.968,93
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 5.149,66	€ 341.002,41	€ 346.152,07	
Pagamenti	€ 14.111,97	€ 336.753,55	€ 350.865,52	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 170.255,48
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Residui Passivi	€ 134,44	€ 9.284,60		€ 9.419,04
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 160.836,44

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a € 170.255,48 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale e con il mod.56 T al 31.12.2017.

Si sono visionati i registri dell'IVA e delle fatture. Non sono emerse irregolarità.

### 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	€ 1.544,34	€ 14.762,84	€ 29.195,56	€ 5.240,56	€ 0,00	€ 242,78	€ 0,00	€ 66.172,87	€ 50.986,08	77,05%
A02	€ 0,00	€ 32.171,80	€ 3.719,72	€ 740,00	€ 0,00	€ 2.701,69	€ 2.349,56	€ 76.802,78	€ 41.682,77	54,28%
A03	€ 11.841,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 548,99	€ 25.367,20	€ 12.390,88	48,85%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.421,19	€ 0,00	€ 27.268,51	€ 17.421,19	63,89%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 50.995,30	€ 6.650,22	€ 90.522,68	€ 12.125,20	€ 0,00	€ 8.166,68	€ 442,68	€ 241.254,60	€ 168.902,76	70,02%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.616,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.078,97	€ 4.616,89	57,15%
ALTRI PROGETTI	€ 23.254,79	€ 2.673,84	€ 7.914,91	€ 15.639,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 554,67	€ 61.429,62	€ 50.037,58	81,46%
TOTALE	€ 87.636,32	€ 56.258,70	€ 135.969,76	€ 33.745,13	€ 0,00	€ 28.532,34	€ 3.895,90	€ 506.374,55	€ 346.038,15	68,34%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	25,33%	16,26%	39,30%	9,76%	0,00%	8,25%	1,13%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,34%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,94%.

Dicea Q.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P08 Legge 440/1997- attività integrative, in particolare si esamina il sotto progetto relativo alle iniziative che la scuola ha adottato per la prevenzione contro il bullismo tra cui la preparazione di uno spettacolo teatrale intitolato "Viva la vita VS il bullismo". Si visiona il mandato n.153 di euro 200 a favore del Comune di Vittorio Veneto per il noleggio del Teatro Da Ponte per le serate del 30 e 31 maggio 2017 . Non sono emerse irregolarità.  
Si evidenzia che la segreteria ha dematerializzato la maggior parte della documentazione, la scuola ha messo a disposizione due monitor per dare la possibilità di effettuare un controllo sull'archivio digitale.

## **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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **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 12:35, l'anno 2018 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LIBANORE MARIA GIOVANNA

IADAROLA DANIELA MARIA CRISTINA

  


