

## RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI CONTO CONSUNTIVO 2017

### VERBALE DI VERIFICA N. 5 A

L'anno **2018**, il giorno 23 del mese di **aprile**, presso il liceo classico "G. Prati", la sottoscritta dott.ssa Stefania Allegretti, Revisore dei conti, alla presenza del Dirigente Scolastico dott. ssa Maria Pezzo e del Responsabile Amministrativo dott. Mario Di Grazia, procede all'esame degli atti relativi al conto consuntivo dell'esercizio 2017, tenuto conto del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, predisposto dal Dirigente scolastico in riferimento alle disposizioni contenute nel Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle Istituzioni scolastiche e formative provinciali – D.P.P. 12 ottobre 2009, n. 20-22/Leg., di seguito denominato "regolamento", e secondo le istruzioni impartite dai competenti Uffici provinciali.

#### Analisi del conto consuntivo

La proposta di **Conto consuntivo** per l'esercizio finanziario 2017 di cui alla determinazione n. 25 del 6 aprile 2018 risulta composta dal conto finanziario e dal conto generale del patrimonio e dagli allegati previsti dalla normativa.

Il **bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 e bilancio pluriennale 2017-2019** sono stati deliberati dal Consiglio in data 28 dicembre 2016 e il relativo documento tecnico è stato adottato dal Dirigente Scolastico con determinazione n. 45 del 29 dicembre 2016, per una previsione complessiva a pareggio di € 790.382,74.

Si riscontra la corrispondenza fra la previsione iniziale delle entrate e delle spese iscritta sul conto finanziario con quella iscritta sul bilancio di previsione.

#### - **Grado di utilizzo del budget di spesa:**

le grandezze prese in considerazione sono:

<b>Spese programmate:</b> somma algebrica tra il totale previsione definitiva (colonna 4 del "Riepilogo generale") e la sommatoria dei minori e maggiori accertamenti (totale colonna "differenze" del "Riepilogo generale delle entrate") al netto delle partite di giro	€ 735.181,01
<b>Totale spese impegnate:</b> totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese" al netto delle partite di giro	€ 480.318,73

Dal rapporto fra il totale della spesa impegnata e le disponibilità effettive (spesa programmata), risulta un grado di utilizzo del budget di spesa pari al 65,33%.

- **Efficienza dei processi di gestione contabile:**

le grandezze prese in considerazione sono:

<b>Totale spese impegnate:</b> totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese"	€ 535.520,46
<b>Totale spese pagate:</b> totale colonna 5 del "Riepilogo generale delle spese"	€ 469.790,24

Dal rapporto fra il totale delle spese pagate e il totale delle spese impegnate, risulta un grado di efficienza dei processi di gestione contabile pari al 87,72%.

- **Risorse destinate all'attività didattica:**

le grandezze prese in considerazione sono:

<b>Totale spese impegnate per funzionamento didattico:</b> somma delle UPB 1.2.10 - Spese per il funzionamento didattico; 1.2.20 - Attività finanziate dal FSE; 2.2.10 - Acquisto attrezzature didattiche	€ 238.230,59
<b>Totale impegni "Parte Prima": dal "Riepilogo generale delle spese"</b> sommare gli importi di funzione obiettivo 1 e 2 di colonna 7 e sottrarre quanto impegnato al cap. 140	€ 480.318,73

Dal rapporto fra il totale delle UPB "Spese per il funzionamento didattico", "Attività finanziate dal FSE" e "Acquisto attrezzature didattiche" e il totale degli impegni della parte prima (al netto di quanto eventualmente impegnato al cap. 140) emerge che il 49,6% degli impegni sono stati destinati alle attività didattiche.

- **Risultati della gestione:**

**Avanzo di competenza**

le grandezze prese in considerazione sono:

<b>Totale entrate accertate:</b> totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle entrate"	€ 524.108,73
<b>Totale spese impegnate:</b> totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese"	€ 535.520,46

La differenza fra il totale delle entrate accertate ed il totale delle spese impegnate evidenzia un disavanzo di competenza di € 11.411,73.

- **Avanzo di amministrazione:**

L'avanzo di amministrazione definitivo da consuntivo 2017 ammonta ad € 254.862,28 e risulta così articolato:



<b>Avanzo di parte corrente NON vincolato</b>	€ 82.580,83
<b>Avanzo di parte corrente vincolato</b>	€ 27.842,57
<b>Avanzo di parte in conto capitale NON vincolato</b>	€ 5.460,60
<b>Avanzo di parte in conto capitale vincolato</b>	€ 138.978,28

Si procede alla verifica della corretta consistenza dell'avanzo:

1° metodo

Residui attivi	+	110.889,53
Residui passivi	-	68.900,46
Fondo cassa finale al 31/12/2017	+	212.873,21
<b>Avanzo di amministrazione 2017</b>		<b>254.862,28</b>

2° metodo

Avanzo Amministrazione 2016	+	266.274,01
Avanzo di competenza 2017	+	
Disavanzo di competenza 2017	-	11.411,73
Eliminazione R. attivi	-	0,00
Eliminazione R. passivi	+	
<b>Avanzo di Amministrazione 2017</b>		<b>254.862,28</b>

3° metodo

Maggiori entrate di competenza	+	0,00
Minori entrate di competenza	-	0,00
Economie di spesa	+	254.862,28
Eliminazione R. attivi	-	
Eliminazione R. passivi	+	
<b>Avanzo di Amministrazione 2017</b>		<b>254.862,28</b>

L'avanzo di amministrazione applicabile al bilancio di previsione finanziario (avanzo vincolato) è pari ad € 166.820,85.

Si attesta che l'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione finanziario consta di € 166.820,85 e corrisponde alle sole economie di natura vincolata e che la consistenza dello stesso è stata verificata dall'Istituzione scolastica entro il 31/01/2018 con determinazione n°9 del 23 gennaio 2018.

Nei prospetti dimostrativi dell'utilizzo dei fondi vincolati (art. 30 comma 3 lett. b) sono evidenziate le economie con vincolo di destinazione confluite nell'avanzo.

Andamento dell'avanzo di amministrazione riferito agli ultimi tre esercizi finanziari:

<i>esercizio finanziario</i>	<i>avanzo amm.ne</i>	<i>disponibile</i>	<i>%</i>	<i>vincolato</i>	<i>%</i>
2015	€128.405,93	€96.212,08	75	€32.191,85	25
2016	€266.274,01	€86.000,02	32	€180.273,99	68

2017	€254.862,28	€88.041,43	35	€166.820,85	65
------	-------------	------------	----	-------------	----

**Variazioni al bilancio:** nella precedente visita di data 22 dicembre 2017 sono state visionate le variazioni di bilancio effettuate sino al 19 dicembre 2017.

Si procede pertanto al controllo delle successive deliberazioni e determinazioni:

DELIBERE	data	DETERMINAZIONI	data	Note
		45	30/12/2017	Variazione del dirigente scolastico

## RESIDUI

Si è esaminata la determinazione n. 24 di data 30 marzo 2018 con la quale il dirigente scolastico ha effettuato la ricognizione dei crediti e dei debiti.

### Residui attivi

Si individuano in:

- € 74.095,28 i residui di provenienza dai precedenti esercizi
- € 0,00 i residui eliminati per le motivazioni espresse nella determina anzidetta
- € 36.794,28 i residui formatisi nell'esercizio 2017

Alla data odierna (giornale dei residui) risultano ancora da incassare residui attivi per € 0,00.

### Residui passivi

La citata determinazione di ricognizione dei residui espone la seguente situazione:

- € 3.170,24 per residui di provenienza dai precedenti esercizi
- € 0,00 per residui eliminati per le motivazioni espresse nella determina anzidetta
- € 65.730,22 per residui formatisi nell'esercizio 2017

Alla data odierna (giornale dei residui) risultano ancora da pagare residui passivi per €637,45.

## Contabilità speciali

La movimentazione delle partite di giro risulta complessivamente pari a € 55.201,73.

Si riscontra la quadratura contabile di ogni singolo capitolo di entrata e di spesa corrispondenti.

## Situazione di cassa al 31 dicembre 2017



Il controllo della situazione finanziaria ha evidenziato che, da un saldo iniziale pari a € 130.923,24, al 31 dicembre 2017 la liquidità ammonta a € 212.873,21 registrando un incremento pari a € (62,59%).

I dati del conto di cassa trovano concordanza con quelli contenuti nella allegata dichiarazione dell'Istituto cassiere. Il dettaglio e le eventuali ulteriori disponibilità finanziarie aggiuntive sono analiticamente indicate nel prospetto di conciliazione, parte integrante e sostanziale del presente verbale, e nella documentazione acquisita ed allegata.

Il giornale di cassa dell'Istituto scolastico conferma le medesime risultanze (come da verbale di verifica di cassa allegato).

### Situazione patrimoniale

La consistenza patrimoniale netta al 31 dicembre 2017, desunta dal **conto generale del patrimonio** ammonta a € 1.506.829,46 e registra un incremento pari a € 46.477,60 rispetto al 2016.

### Crediti

L'aumento dei crediti riportato sul **conto generale del patrimonio**, pari ad € 36.794,25, corrisponde al totale delle somme da riscuotere indicato sul **conto finanziario di competenza** (totale di colonna 6 del riepilogo generale delle entrate). La diminuzione dei crediti, pari ad € 124.083,52, corrisponde alla somma dei totali di colonna 6 e 7 indicati in corrispondenza del totale generale dell'entrata del conto finanziario residui.

### Debiti

L'aumento dei debiti riportato sul **conto generale del patrimonio**, pari ad € 65.730,22, corrisponde al totale delle somme da pagare indicato sul **conto finanziario di competenza** (totale di colonna 6 del riepilogo generale delle spese). La diminuzione dei debiti, pari ad € 59.657,79, corrisponde alla somma dei totali di colonna 6 e 7 indicati in corrispondenza del totale generale della spesa del conto finanziario residui.

### Situazione inventariale

L'aumento della consistenza inventariale è di € 54.154,16, così determinata:

		Note
€ 0,00	Acquisti in conto residui 2016	
€ 54.153,31	Acquisti in conto competenza 2017	
€ 0,85	Altre motivazioni	Interessi conto deposito

Diminuzione della consistenza inventariale:

nel corso del 2017 sono state disposte, con determinazione del dirigente, variazioni in diminuzione della consistenza patrimoniale.

Di seguito si illustrano, nel dettaglio, le singole operazioni:

Numero determina	Data Determina	Importo dell'operazione	Motivazioni
28	5/9/2017	-€2.091,26	Scarico beni divenuti inservibili e non più idonei all'uso
25 (delibera)	2/5/2017	-€246,00 valore nominale	Vendita n. 246 azioni I.S.A. €632,22 (valore reale)

Al termine del procedimento i beni alienati sono stati eliminati dalle scritture inventariali.

Non si riscontra corrispondenza tra il saldo contabile del registro inventario (€ 1.171.530,56) e il corrispondente dato esposto sul conto generale del patrimonio, in quanto nell'inventario non è contemplato il conto deposito.

### **Altri adempimenti**

Come previsto dall'art. 10 del Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, il dirigente scolastico ha relazionato per iscritto al Consiglio circa lo stato di attuazione del programma di gestione il 14 febbraio 2018. Il Consiglio dell'istituzione ha visionato la relazione nella medesima seduta prendendone atto.

Sulla base dei documenti esaminati, si dà atto che i risultati contabili e patrimoniali esposti nella documentazione che costituisce il conto consuntivo per l'esercizio oggetto di verifica, concordano con le relative scritture tenute presso l'Istituzione scolastica e sono conformi alle indicazioni di cui alla circolare del Servizio per il reclutamento, la gestione del personale della scuola e le relazioni sindacali – Ufficio rapporto di lavoro e mobilità del personale scolastico prot. n. S166/2018/127073/5.3 di data 1 marzo 2018.

**OSSERVAZIONI** legate alle verifiche previste al punto 1: nessuna.

Il Revisore dei Conti  
(dott.ssa Stefania Allegretti)

#### **Documentazione acquisita:**

- Determinazione di proposta del conto consuntivo;
- Conto consuntivo comprendente il conto finanziario dei residui e il conto generale del patrimonio;
- Relazione generale illustrativa del dirigente scolastico;
- Documento illustrativo del responsabile amministrativo;
- Quadro dimostrativo del risultato di amministrazione prodotto da Sap;
- Prospetti dimostrativi di utilizzo dei fondi vincolati;
- Prospetto delle variazioni di bilancio adottate;
- Prospetto riepilogativo delle variazioni di bilancio previste dall'art. 11 comma 2 lettera c);
- Prospetto degli impegni pluriennali;
- Dichiarazione inesistenza gestione fuori bilancio;
- Determinazione di ricognizione dei residui;
- Verbale di verifica di cassa al 31.12 2017 Istituto Cassiere;
- Verbale di verifica di cassa al 31.12 2017 SAP;
- Scheda raccolta dati spese scuole 2017.