

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2016 il giorno 27, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede istituzionale.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	FERRARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARIA LUCIA	SCALZITTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla seduta la DSGA Sig.ra Clara Richini e la sig.ra Domenica Tosi.

Il consuntivo in oggetto risulta predisposto dalla DSGA in data 1 marzo 2016

La relazione del Dirigente è del 1 marzo 2016

E' agli atti la relazione del Dirigente e della DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 27 febbraio 2015. Nel corso d'anno sono state apportate variazioni regolarmente decretate dal Consiglio di Istituto.

Il Revisore MEF non è presente in quanto il decreto di nomina non è stato, alla data odierna, perfezionato.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2015 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:

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. *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. Concordezza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 17

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 1settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti 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	9	0	9	218	0	216	0	216	0	2	0	24,00	0
Seconde	11	0	11	219	0	219	0	219	2	0	0	19,91	0
Terze	9	0	9	186	0	188	0	188	2	-2	0	20,89	0
Quarte	10	0	10	175	0	169	0	169	4	6	0	16,90	0
Quinte	7	0	7	134	0	133	0	133	5	1	0	19,00	0
Totale	46	0	46	932	0	925	0	925	13	7	0	20,11	0

R B

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio pu' cos' sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarit' del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	16
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1 scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia pi' spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	119
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit' 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	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	42

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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 420.280,93		
Finanziamenti Statali	€ 69.981,18	€ 69.981,18	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 2.170,64	€ 2.170,64	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 36.937,60	€ 36.937,60	1,00
Contributi da privati	€ 249.162,65	€ 249.162,65	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 3.201,01	€ 3.201,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 781.734,01	€ 361.453,08	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 781.734,01	€ 361.453,08	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 207.389,87	€ 150.029,11	0,73
Progetti	€ 252.211,78	€ 189.092,55	0,75
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 321.632,36		
Totale Spese	€ 781.734,01	€ 339.121,66	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 22.331,42	0,00
Totale a Pareggio	€ 781.734,01	€ 361.453,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 22.331,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 343.674,59	€ 22.849,36	€ 320.825,23	€ 11.243,11	€ 0,00	€ 332.068,34
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 70.910,71	€ 68.352,20	€ 2.558,51	€ 78.011,70	€ 103,40	€ 80.466,81

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.011,50 e pagati residui passivi per euro 71.427,03 .
Per quanto riguarda i residui attivi si raccomanda di procedere alla radiazione di quelli antecedenti al 2006.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 838.014,94. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 495.776,04	-€ 108.221,85	€ 387.554,19
Totale Disponibilit	€ 491.991,64	€ 38.935,92	€ 530.927,56
Totale dell'attivo	€ 987.767,68	-€ 69.285,93	€ 918.481,75
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 987.767,68	-€ 69.285,93	€ 918.481,75
PASSIVO			
Totale debiti	€ 70.910,71	€ 9.556,10	€ 80.466,81
Consistenza Patrimoniale	€ 916.856,97	-€ 78.842,03	€ 838.014,94
Totale a pareggio	€ 987.767,68	-€ 69.285,93	€ 918.481,75

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 147.517,05
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 22.849,36	€ 350.209,97	€ 373.059,33	
Pagamenti	€ 68.352,20	€ 261.109,96	€ 329.462,16	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 191.114,22
Residui Attivi	€ 320.825,23	€ 11.243,11		€ 332.068,34
Residui Passivi	€ 2.455,11	€ 78.011,70		€ 80.466,81
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 442.715,75

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a 191.114,22 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									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	€ 3.329,04	€ 9.623,13	€ 40.339,02	€ 9.324,05	€ 0,00	€ 4.352,96	€ 0,00	€ 87.237,16	€ 66.968,20	76,77%	
A02	€ 7.700,00	€ 48.122,32	€ 11.700,40	€ 340,00	€ 0,00	€ 11.081,51	€ 0,00	€ 108.109,09	€ 78.944,23	73,03%	
A03	€ 2.170,64	€ 0,00	€ 1.276,52	€ 669,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.043,62	€ 4.116,68	34,19%	
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	€ 38.326,67	€ 262,04	€ 122.550,01	€ 683,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 225.441,45	€ 161.822,22	71,79%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 6.366,50	€ 20.903,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.270,33	€ 27.270,33	100,00%	
TOTALE	€ 51.526,35	€ 64.373,99	€ 196.769,78	€ 11.017,07	€ 0,00	€ 15.434,47	€ 0,00	€ 460.101,65	€ 339.121,66	73,71%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	15,20%	18,99%	58,03%	3,25%	0,00%	4,56%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 73,71%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate pari al 74,83%.

PB

La squadratura di cui al punto 13 "Squadratura tra totale progetti programmazione definitiva della "Tabella attività e progetti" e totali progetti programmazione definitiva modulo H" è dovuta al fondo di riserva pari ad € 500, che non è stato utilizzato.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*

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 2015 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2016 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCALZITTI MARIA LUCIA

