

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2017 il giorno 30, del mese di maggio, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede istituzionale.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Domenica Tosi.

Il Consuntivo in esame risulta predisposto in data 15.3.2017, la relazione del dirigente è in pari data.

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

Il Programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 29.1.2016 con delibera n. 326 del C.I.; successivamente sono state apportate variazioni per un totale di € 229.512,1 debitamente decretate dal dirigente scolastico. Sono agli atti n. 7 decreti.

Le variazioni sono state regolarmente deliberate dal C.I..

Il Fondo minute spese è stato reintegrato in data 21.12.2016 con rev. n.307 di € 1.000,00.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2016 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. 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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 16

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 1settem bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settem bre corsi serali (c)	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)
Prime	10		10	203		195		195	1	8	0	19,50	0
Secon de	9		9	195		193		193		2	0	21,44	0
Terze	11		11	210		210		210	2	0	0	19,09	0
Quart e	9		9	174		168		168	3	6	0	18,67	0
Quint e	10		10	165		164		164	5	1	0	16,40	0
Total e	49	0	49	947	0	930	0	930	11	17	0	18,98	0

H 12

MR

Il numero degli alunni frequentanti è in leggera diminuzione rispetto alla precedente rilevazione.

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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
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*	19
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 più 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 titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
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	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	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	4
TOTALE PERSONALE ATA	38

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.

Si precisa che il personale docente è aumentato di n.17 unità rispetto alla precedente rilevazione.

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 2016 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 442.715,75		
Finanziamenti Statali	€ 139.766,61	€ 139.766,61	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 56.259,13	€ 56.259,13	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 53.333,26	€ 53.333,26	1,00
Contributi da privati	€ 275.612,29	€ 275.612,29	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.009,79	€ 2.009,79	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 969.696,83	€ 526.981,08	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 969.696,83	€ 526.981,08	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 262.545,60	€ 121.635,02	0,47
Progetti	€ 389.056,00	€ 233.699,18	0,61
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 317.595,23		
Totale Spese	€ 969.696,83	€ 355.334,20	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 171.646,88	0,00
Totale a Pareggio	€ 969.696,83	€ 526.981,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 171.646,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% di quelle programmate.

L' avanzo di competenza è pari ad € 171.646,88.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2016	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 332.068,34	€ 84.743,11	€ 247.325,23	€ 33.217,93	€ 0,00	€ 280.543,16
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 80.466,81	€ 75.077,11	€ 5.389,70	€ 74.860,61	€ 70,03	€ 80.180,28

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 25.474,71 e pagati residui passivi per euro 72.026,02.

Risultano radiati residui passivi per € 70,03 come da decreto del Dirigente Scolastico n. 15775 del 30 dicembre 2016 che sarà portato in Consiglio di Istituto. Trattasi di fatture inferiori all'impegno.

I revisori sottolineano che i residui attivi derivano, come più volte precisato, da fondi di provenienza ministeriale ereditati da precedente istituto accorpato; tali residui sono ultradecennali, pertanto devono essere radiati (vedasi in merito anche Verbale n. 3/2016).

Si raccomanda di procedere in tempi brevi, non essendo la predetta radiazione ulteriormente procrastinabile.

Lo stesso dicasi dei residui passivi, molti dei quali appaiono risalire all'E.F. 2011 e quindi di difficile esazione. Si rimanda, dopo un'attenta verifica, alla radiazione degli stessi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 901.922,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 387.554,19	-€ 103.656,85	€ 283.897,34
Totale Disponibilità	€ 530.927,56	€ 167.277,58	€ 698.205,14
Totale dell'attivo	€ 918.481,75	€ 63.620,73	€ 982.102,48
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 918.481,75	€ 63.620,73	€ 982.102,48
PASSIVO			
Totale debiti	€ 80.466,81	-€ 286,53	€ 80.180,28
Consistenza Patrimoniale	€ 838.014,94	€ 63.907,26	€ 901.922,20
Totale a pareggio	€ 918.481,75	€ 63.620,73	€ 982.102,48

E' stato verificato il conto corrente postale al 31 dicembre 2016 che è pari € 3.592,20.

Alla data odierna sono presenti n. 3224 beni più 330 libri. Dalle scritture contabili si evince l'acquisto di beni nel corso del 2016 per € 16.724,76, nonché uno scarico di beni pari ad € 21.818,33 come da determina agli atti dell'istituto.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 191.114,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 84.743,11	€ 493.763,15	€ 578.506,26	
Pagamenti	€ 75.077,11	€ 280.473,59	€ 355.550,70	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 414.069,78
Residui Attivi	€ 247.325,23	€ 33.217,93		€ 280.543,16
Residui Passivi	€ 5.319,67	€ 74.860,61		€ 80.180,28
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 614.432,66

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari ad € 414.069,78 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

As



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									Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	
A01	€ 776,93	€ 13.208,61	€ 29.428,94	€ 6.530,19	€ 6.017,61	€ 1.700,68	€ 1.037,70	€ 108.786,49	€ 58.700,66	53,96%
A02	€ 8.850,00	€ 32.506,88	€ 10.634,44	€ 230,00	€ 0,00	€ 6.499,88	€ 0,00	€ 144.350,00	€ 58.721,20	40,68%
A03	€ 2.466,70	€ 0,00	€ 1.290,04	€ 456,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.409,11	€ 4.213,16	44,78%
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	€ 50.469,80	€ 1.134,36	€ 154.628,63	€ 125,00	€ 117,00	€ 7.937,36	€ 0,00	€ 355.291,58	€ 214.412,15	60,35%
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	€ 6.896,79	€ 8.852,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.538,00	€ 0,00	€ 33.764,42	€ 19.287,03	57,13%
TOTALE	€ 62.563,43	€ 53.746,64	€ 204.834,29	€ 7.341,61	€ 6.134,61	€ 19.675,92	€ 1.037,70	€ 651.601,60	€ 355.334,20	54,54%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	17,61%	15,13%	57,65%	2,07%	1,73%	5,54%	0,30%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,54%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,07%.

Si precisa che nella voce tributi sono stati inseriti quote relative a rimborsi per progetti o corsi non effettuati dagli alunni.

In particolare i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto: p61 Progetti PON, con le considerazioni che seguono: la documentazione è regolare. Nel dettaglio: è agli atti la candidatura della scuola, il verbale del Consiglio di Istituto per la predisposizione del bando con la nota del MIUR relativa all'aggiudicazione definitiva della gara, la documentazione relativa gli impegni, la documentazione relativa all'ANAC e agli acquisti. E' presente la relativa documentazione per la scelta del contraente, le fatture elettroniche, il DURC delle ditte aggiudicatrici, verbali di collaudo e la procedura per la selezione del personale interno esperto che ha fornito i relativi curricula. I beni risultano regolarmente inventariati. Fra i mandati si evidenziano il n. 359 e il n.360 entrambi del 2 agosto

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 non risulta presentata.

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*
- *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*

AS



Come da Circolari MEF nn.27/2014 e 3/2015 i Revisori prendono atto che l'Indice di tempestività dei pagamenti dell'Istituzione Scolastica per l'anno 2016 è pari a: -5,59.

Si precisa che l'istituto non ha presentato il mod. 770, in quanto aveva già assolto l'obbligo di comunicazione dei dati fiscali e contributivi con l'invio nei termini della certificazione unica 2016.

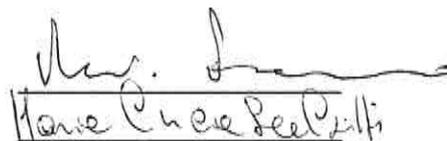
Conclusioni

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 2016 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:10, l'anno 2017 il giorno 30 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

SCALZITTI MARIA LUCIA



Mario Ferraro