

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto "F. MENEGHINI" - EDOLO di EDOLO, l'anno 2016 il giorno 27, del mese di giugno, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	FERRARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Alessandra Mariotti. Il dirigente scolastico Prof Nunzio Speciale con lettera del 24/06/2016 comunica la sua assenza a cause d'impegni pregressi.

Il consuntivo in esame risulta predisposto in data 14/03/2016, la relazione del dirigente è del 14/03/2016; non risulta proposto dalla G.E.

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 12.2.2015 con delibera n°145; successivamente sono state apportate n°34 variazioni per un totale di € 43.882,15.

Le variazioni risultano regolarmente deliberate dal Consiglio d'Istituto.

Il Fondo Minute spese è stato reintegrato in data 16/12/2015 con reversale n° 95.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. 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 2015/2016 la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

N. classi articolate: 6

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	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)	
Prime	6		6	139		139		139	1	0	0	23,17	0
Seconde	5		5	95		95		95	1	0	0	19,00	0
Terze	6		6	95		103		103		-8	0	17,17	0
Quarte	7		7	113		110		110	1	3	0	15,71	0
Quinte	5		5	63		65		65		-2	0	13,00	0
Totale	29	0	29	505	0	512	0	512	3	-7	0	17,66	0

Non risultano particolari variazioni rispetto alla precedente rilevazione.

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	37
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
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	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	14
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	69
<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	3
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	5
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	8
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	20

Con riferimento all'organico potenziato, si precisa che risultano assunti 2 docenti a tempo indeterminato. Si rilevano, altresì, n.2 unità di personale estraneo all'amministrazione -Vedasi Verbale n.1/2016 - 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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 256.863,51		
Finanziamenti Statali	€ 61.087,04	€ 61.087,04	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 24.362,40	€ 24.362,40	1,00
Contributi da privati	€ 137.808,53	€ 137.808,53	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 227,26	€ 227,26	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 480.348,74	€ 223.485,23	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 37.415,46	0,00
Totale a pareggio	€ 480.348,74	€ 260.900,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 118.800,57	€ 88.471,46	0,75
Progetti	€ 239.792,10	€ 172.429,23	0,72
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilita' da programmare	€ 121.456,07		
Totale Spese	€ 480.348,74	€ 260.900,69	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 480.348,74	€ 260.900,69	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 37.415,46.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il Mod. H bis.

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	€ 173.271,12	€ 33.650,63	€ 139.620,49	€ 192,72	€ 0,00	€ 139.813,21
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 22.964,67	€ 21.646,17	€ 1.318,50	€ 24.860,36	€ 0,00	€ 26.178,86

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e pagati residui passivi per euro 24.337,83.

Analisi dei residui.

I residui attivi, come più volte evidenziato, sono per la maggior parte di provenienza ministeriale e risalgono agli E.F. 2005 /2006/2008; si raccomanda di procedere a radiazione per prescrizione decennale.

I residui passivi sono dovuti ad impegni assunti nel mese di dicembre.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 450.760,19. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 310.152,78	-€ 80.550,64	€ 229.602,14
Totale Disponibilit	€ 285.315,27	-€ 37.978,36	€ 247.336,91
Totale dell'attivo	€ 595.468,05	-€ 118.529,00	€ 476.939,05
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 595.468,05	-€ 118.529,00	€ 476.939,05
PASSIVO			
Totale debiti	€ 22.964,67	€ 3.214,19	€ 26.178,86
Consistenza Patrimoniale	€ 572.503,38	-€ 121.743,19	€ 450.760,19
Totale a pareggio	€ 595.468,05	-€ 118.529,00	€ 476.939,05

Sono state verificate le procedure di variazione e la consistenza finale dei libri inventariali; il totale del carico è pari a € 12.594,06; il totale dello scarico è pari a € 93.144,70. La consistenza dei beni materiali al 31/12/2015 risulta di € 229.602,14 per n. 1494 di beni.

E' stato verificato il C/C postale con una giacenza finale di € 1.710,00.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 106.557,06
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 33.650,63	€ 223.292,51	€ 256.943,14	
Pagamenti	€ 21.646,17	€ 236.040,33	€ 257.686,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 105.813,70
Residui Attivi	€ 139.620,49	€ 192,72		€ 139.813,21
Residui Passivi	€ 1.318,50	€ 24.860,36		€ 26.178,86
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 219.448,05

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari ad € 105.813,70 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

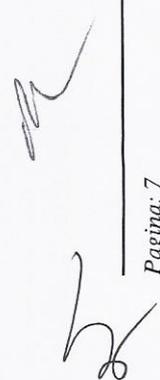
Spese Per Attività e Progetti

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										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	€ 0,00	€ 3.225,12	€ 37.549,92	€ 8.278,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.429,02	€ 49.053,89	88,50%	
A02	€ 0,00	€ 4.143,14	€ 5.618,16	€ 2.298,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.124,25	€ 12.849,43	40,00%	
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.347,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.611,73	€ 4.347,44	94,27%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 424,38	€ 0,00	€ 1.929,00	€ 0,00	€ 6.768,18	€ 2.353,38	34,78%	
A05	€ 0,00	€ 1.684,28	€ 9.705,50	€ 3.582,54	€ 0,00	€ 4.895,00	€ 0,00	€ 19.867,39	€ 19.867,32	100,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 16.457,21	€ 18.290,52	€ 89.720,10	€ 15.853,22	€ 0,00	€ 16.486,00	€ 2.060,00	€ 221.962,97	€ 158.867,05	71,58%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.542,69	€ 0,00	0,00%	
ALTRI PROGETTI	€ 8.778,30	€ 95,86	€ 3.697,00	€ 991,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.286,44	€ 13.562,18	88,73%	
TOTALE	€ 25.235,51	€ 27.438,92	€ 146.290,68	€ 35.775,58	€ 0,00	€ 23.310,00	€ 2.850,00	€ 358.592,67	€ 260.900,69	72,76%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,68%	10,52%	56,08%	13,72%	0,00%	8,94%	1,10%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 72,76%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate pari al 71,91%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: Progetto P12 : Viaggi d'istruzione; La programmazione definitiva risulta di essere € 62.409,27 di cui impegnati e pagati € 57.576,81. I fondi di questo progetto derivano da contributi volontari di privati. Il progetto consiste in viaggi d'istruzione che gli studenti hanno effettuato nell'anno 2015. E' stato verificato a campione il mandato n. 41 del 26.03.2015 di € 354,55 a saldo fattura n. 1 del 27/02/2015 a favore di Autoservizi Gelmi srl per viaggio d'istruzione effettuato a Milano in data 27/02/2015. Agli atti risulta: la richiesta del preventivo; l'offerta dell'Autoservizi Gelmi srl, (unica risposta); la determina dirigenziale n. 180 del 14/01/2015; la fattura elettronica; elenco degli accompagnatori e dei partecipanti; il durc e il cig; l'attestazione di regolarità della fornitura. L'IVA è stata versata all' Erario con mandato n. 61 del 13/04/2015 per € 35,45. Successivamente è stato verificato il mandato n. 42 del 26/03/2015 a saldo fattura n. 149 del 20/03/2015 a favore della ditta: Maroni Turismo srl. La procedura di scelta del contraente è stata verificata e risulta regolare. La documentazione è corretta. Gli oneri sono stati versati con mandato n. 50. Inoltre è stato verificato il mandato n. 158 del 08/06/2015 di € 1.000,00 a saldo fattura n. 278 del 25/05/2015 a favore della ditta: Maroni Turismo srl. La richiesta di preventivo è stata rivolta a n. 4 ditte. I preventivi sono agli atti della scuola. Risultano agli atti la relazione finale dei docenti accompagnatori. L'IVA risulta regolarmente versata all'Erario.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2014 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 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*
- *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

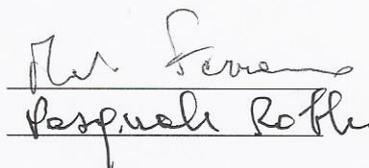
Conclusioni

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 11:45, l'anno 2016 il giorno 27 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

ROBLES PASQUALE



Two handwritten signatures are present, each written above a horizontal line. The first signature is 'Mario Ferraro' and the second is 'Pasquale Robles'.