

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2016 il giorno 27, del mese di maggio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 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)	Assente Giustificato
ANNA MARIA	PANARIELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Luigina Zanardini.

Il consuntivo in esame risulta predisposto in data 12 marzo 2015 , la relazione del dirigente è del 15 marzo 2015. 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 19.2.2015 con delibera n°10; per il mancato rispetto dei termini si rimanda al verbale n°1/2015 successivamente sono state apportate n°4)variazioni per un totale di € 288.284,98.

Le variazioni risultano regolarmente deliberate dal Consiglio d'Istituto in data 24 giugno, 30 luglio, 14 novembre e 31 dicembre 2015.

I revisori MEF e MIUR a nome Ferraro e Panariello non sono presenti in quanto alla data odierna non è stato rinnovato l'incarico. Si segnala che al posto della dott.ssa Panariello, revisore MIUR, è stata nominata la dott.ssa Scalzitti Maria Lucia con nota prot. n4086/294 del 21 marzo 2016 e che la medesima è presente in data 27 maggio 2016.

Il Fondo Minute spese è stato reintegrato in data 21 dicembre 2015 con reversale n° 263 .

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*

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: 5

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti corsi diurni (f)	Alunni frequentanti 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	13		13	274		273		273	1	1	0	21,00	0
Seconde	10		10	219		213		213		6	0	21,30	0
Terze	9		9	217		215		215		2	0	23,89	0
Quarte	6		6	122		122		122		0	0	20,33	0
Quinte	8		8	166		165		165	1	1	0	20,62	0
Totale	46	0	46	998	0	988	0	988	2	10	0	21,48	0



Non appaiono variazioni di rilievo 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	38
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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 pi' spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	101
<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	7
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	3
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	12
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	28

Si rilevano, altresì, n. 4 unità di personale appartenete alla ditta "Manutencoop" 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.

Situazione organico potenziato ci sono 10 docenti in più

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)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 206.794,24		
Finanziamenti Statali	€ 75.362,64	€ 75.362,64	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 118.547,90	€ 118.547,90	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 339.285,52	€ 339.285,52	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 54,53	€ 54,53	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 740.044,83	€ 533.250,59	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 43.291,93	0,00
Totale a pareggio	€ 740.044,83	€ 576.542,52	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 141.874,70	€ 120.438,39	0,85
Progetti	€ 522.285,38	€ 456.104,13	0,88
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 550,00		
Disponibilità da programmare	€ 75.334,75		
Totale Spese	€ 740.044,83	€ 576.542,52	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 740.044,83	€ 576.542,52	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 43.291,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,00% 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	€ 131.376,05	€ 22.724,85	€ 108.651,20	€ 6.246,00	€ 0,00	€ 114.897,20
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 42.372,68	€ 40.517,64	€ 1.855,04	€ 51.853,24	€ 0,00	€ 53.708,28

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 15.828,04 e pagati residui passivi per euro 49.801,84

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 402.325,36. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 260.418,28	-€ 25.135,23	€ 235.283,05
Totale Disponibilit	€ 258.730,27	-€ 37.979,68	€ 220.750,59
Totale dell'attivo	€ 519.148,55	-€ 63.114,91	€ 456.033,64
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 519.148,55	-€ 63.114,91	€ 456.033,64
PASSIVO			
Totale debiti	€ 42.372,68	€ 11.335,60	€ 53.708,28
Consistenza Patrimoniale	€ 476.775,87	-€ 74.450,51	€ 402.325,36
Totale a pareggio	€ 519.148,55	-€ 63.114,91	€ 456.033,64

Sono state verificate le procedure di variazione e la consistenza finale dei libri inventariali; risultano acquisti, anche verificati sul Mod. N.- per € ed ammortamenti per € .
VFC Registro conto corrente postale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		€ 117.790,87
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
Riscossioni	€ 22.724,85	€ 527.004,59	€ 549.729,44	
Pagamenti	€ 40.517,64	€ 524.689,28	€ 565.206,92	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 102.313,39
Residui Attivi	€ 108.651,20	€ 6.246,00		€ 114.897,20
Residui Passivi	€ 1.855,04	€ 51.853,24		€ 53.708,28

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 163.502,31
---------------------------------------	--	--	--	--------------

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a d € 102.313,39 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.



M

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	€ 639,75	€ 17.194,81	€ 76.251,69	€ 6.069,09	€ 0,00	€ 1.200,48	€ 0,00	€ 118.943,97	€ 101.355,82	85,22%
A02	€ 0,00	€ 8.963,20	€ 9.143,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 976,00	€ 0,00	€ 22.930,73	€ 19.082,57	83,22%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 0,00	€ 11.097,49	€ 40.811,82	€ 65.715,08	€ 0,00	€ 572,18	€ 0,00	€ 126.133,81	€ 118.196,57	93,71%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.725,10	€ 0,00	€ 283,89	€ 3.729,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.421,00	€ 5.738,05	89,37%
ALTRI PROGETTI	€ 39.468,21	€ 13.753,07	€ 236.627,83	€ 6.547,12	€ 0,00	€ 35.773,28	€ 0,00	€ 389.730,57	€ 332.169,51	85,24%
TOTALE	€ 41.833,06	€ 51.008,57	€ 363.118,60	€ 82.060,35	€ 0,00	€ 38.521,94	€ 0,00	€ 664.160,08	€ 576.542,52	86,81%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,26%	8,85%	62,99%	14,24%	0,00%	6,69%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 86,81%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate pari al 87,33%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P11 denominato "Supporto didattico per le eccellenze", con le considerazioni che seguono: la documentazione è risultata regolare. Il progetto è finanziato per la maggior parte da contributo delle famiglie e in parte dalla quota derivante dall'affitto del locale dato in gestione come bar. Sono state esaminate alcune reversali in quanto al progetto partecipano studenti non solo dell'istituzione scolastica, ma bensì di altre scuole al fine del contenimento dei costi e i mandati n. 5 del 27 gennaio 2015 x pagamento iscrizione all'Università Bocconi di Milano e il mandato n. 31 del 10 febbraio 2015 a saldo fattura n. 114 del 5 febbraio 2015 della ditta Kangourou Italia.

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*

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 A2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2016 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANARIELLO ANNA MARIA

SCALZITTI MARIA LUCIA

Marie Pucce Seppi

