

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto I.I.S. GALILEO FERRARIS di VERCELLI, l'anno 2017 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 208 provincia di VERCELLI.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SABRINA	MORREALE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRA	SECCATORE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Dott.ssa Brusa Stefania

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

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. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 12

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti								Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	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 1settemb re corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settemb re corsi serali (e)	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)		
Prime	10		10	217		214		214	16	3	0	21,40	0
Secon de	9		9	226		224		224	18	2	0	24,89	0
Terze	9		9	193		191		191	11	2	0	21,22	0
Quart e	10		10	221		216		216	8	5	0	21,60	0
Quint e	10		10	171		168		168	9	3	0	16,80	0
Total e	48	0	48	1.028	0	1.013	0	1.013	62	15	0	21,10	0

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	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	22
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	17
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	179
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità 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	11
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	11
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	21
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	53

Non si rilevano 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. 66.2

Tra i collaboratori scolastici a tempo indeterminato 2 sono addetti all'azienda agraria (collaboratori scolastici tecnici)

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 2016 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 572.577,22		
Finanziamenti Statali	€ 178.287,45	€ 178.287,45	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 80,00	€ 80,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 75.597,02	€ 75.597,02	1,00
Contributi da privati	€ 253.193,17	€ 253.193,17	1,00
Gestioni economiche	€ 3.907,30	€ 3.907,30	1,00
Altre entrate	€ 13,26	€ 13,26	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.083.655,42	€ 511.078,20	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.083.655,42	€ 511.078,20	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 350.287,56	€ 170.782,36	0,49
Progetti	€ 537.372,46	€ 258.198,77	0,49
Gestioni economiche	€ 44.956,05	€ 5.651,35	0,13
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 150.839,35		
Totale Spese	€ 1.083.655,42	€ 434.632,48	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 76.445,72	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.083.655,42	€ 511.078,20	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 76.445,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

La programmazione iniziale indicata nel Programma annuale 2016 - approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 3 del 16/2/2016- ha subito nel corso dell'esercizio, variazioni di bilancio analiticamente descritte nell'elenco variazioni

al Programma annuale.

Tali variazioni risultano adottate mediante apposite delibere e ammontano ad euro 170.458,58

Si è provveduto, inoltre ad eseguire i seguenti controlli:

- 1) fondo cassa al 31/12/2016 euro 528.435,80+

residui attivi 180.849,25-

residui passivi 58.943,81=

avanzo amm.ne al 31/12/2016 € 650.341,24

- 2) avanzo amm.ne al 1/1/2016 euro 572.577,22+

residui attivi esercizio 69.257,54-

residui passivi esercizio 30.474,70-

risultato finanz. di competenza 37662,88=

avanzo amm.ne al 31/12/2016 € 649.022,94

la differenza di euro 1.318,30 deriva dalla somma algebrica della radiazione dei residui attivi per euro 6.433,82 e dei residui passivi per euro 7.752,12

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	€ 177.622,15	€ 59.596,62	€ 118.025,53	€ 69.257,54	€ 6.433,82	€ 180.849,25
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 96.857,64	€ 60.636,41	€ 36.221,23	€ 30.474,70	€ 7.752,12	€ 58.943,81

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 36.006,85 e pagati residui passivi per euro 30.147,68

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 915.696,22. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 276.741,74	-€ 11.386,76	€ 265.354,98
Totale Disponibilità	€ 669.434,86	€ 39.850,19	€ 709.285,05
Totale dell'attivo	€ 946.176,60	€ 28.463,43	€ 974.640,03
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 946.176,60	€ 28.463,43	€ 974.640,03
PASSIVO			
Totale debiti	€ 96.857,64	-€ 37.913,83	€ 58.943,81
Consistenza Patrimoniale	€ 849.318,96	€ 66.377,26	€ 915.696,22
Totale a pareggio	€ 946.176,60	€ 28.463,43	€ 974.640,03

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 491.812,71
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 59.596,62	€ 441.820,66	€ 501.417,28	
Pagamenti	€ 60.636,41	€ 404.157,78	€ 464.794,19	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 528.435,80
Residui Attivi	€ 111.591,71	€ 69.257,54		€ 180.849,25
Residui Passivi	€ 28.469,11	€ 30.474,70		€ 58.943,81
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 650.341,24

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a € 528.435,80 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

La differenza di € 194,00 con il mod.56T è dovuta dai mandati n.495 e 529 pagati il 30/12/2016 da Biverbanca ed addebitati in Banca d'Italia il 02/01/2017

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 %
001	€ 0,00	€ 43.201,90	€ 46.820,29	€ 3.021,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 131.959,32	€ 93.043,35	70,51%
002	€ 0,00	€ 33.605,75	€ 21.486,43	€ 2.364,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 135.312,08	€ 57.457,12	42,47%
003	€ 2.743,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.511,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.566,16	€ 9.255,16	42,92%
004	€ 0,00	€ 1.315,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.711,20	€ 0,00	€ 61.450,00	€ 11.026,73	17,95%
005	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO PEDIAGOGICA	€ 17.744,55	€ 3.636,21	€ 1.333,21	€ 3.607,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122.815,54	€ 26.321,18	21,44%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.064,65	€ 750,00	3,57%
ALTRI PROGETTI	€ 5.431,25	€ 86.249,69	€ 108.144,88	€ 12.220,59	€ 0,00	€ 19.081,18	€ 0,00	€ 393.492,27	€ 231.127,59	58,74%
TOTALE	€ 25.919,48	€ 168.009,08	€ 178.534,81	€ 27.725,38	€ 0,00	€ 28.792,38	€ 0,00	€ 887.660,02	€ 428.981,13	48,33%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	6,05%	39,17%	41,62%	6,47%	0,00%	6,72%	0,00%			

Il tasso complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,33%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,33%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

P24 progetto PON - 12810/2015 Realizzazione ambienti digitali. Si è provveduto all'acquisto di n. 3 notebook, n.3 carrelli stazione di ricarica, n. 45 Tablet n.3 NAS (memorie di archiviazione), n.3 monitor a colori.

L'acquisto è stato effettuato tramite procedura MEPA con la comparazione di n. 19 ditte.

La ditta aggiudicataria è risultata SOLUZIONE UFFICIO SRL..

Le fatture n. 3968 del 02/09/2016, la n.4028 del 06/09/2016 e la 4143 del 14/09/2016- relative a fornitura parziale del progetto-sono state pagate con mandato n.502 del 06/12/2016 . Sul predetto mandato risulta indicato il numero del Cig e Cup.

La relativa Iva è stata versata con mod. F24 del 16/01/2017 e regolarizzata con mandato n. 16 del 07/02/2017.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 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 accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *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*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

G01 - RELAZIONE ATTIVITA' AZIENDA AGRARIA non compresa nel prospetto

Impegnato €. 5.651,35

beni di consumo €.1.191,29; servizi esterni €. 3.810,49 altre spese €. 649,57 investimenti €.0.-.

Programmazione definitiva €. 44.956,05

L'azienda al 31/12/2016 vanta un patrimonio netto di €. 163.120,67 e il conto economico si chiude con una perdita netta di € 5.223,60

La contabilità è tenuta dall'Unione Interprovinciale Agricoltori di Vercelli.

Si precisa che al Conto Consuntivo 2016 sono stati allegati:

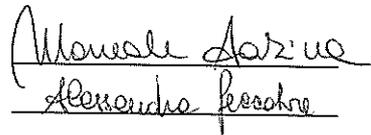
- L'attestazione dei pagamenti di cui all'art. 41, c. 1 del D.L. 66/2014 a firma del D.S. e del D.S.G.A
- L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2016 di -18,809 di cui all'art. 33 del D.L. 33/2013 a firma del D.S. e della D.S.G.A.

Il Dirigente Scolastico e il DSGA dichiarano che non esistono gestioni fuori bilancio.

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 17:20, l'anno 2017 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORREALE SABRINA
SECCATORE ALESSANDRA


Alessandra Seccatore