

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto I.I.S. "CASSATA - GATTAPONE" di GUBBIO, l'anno 2017 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso segreteria.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|---|------------------|
| ROBERTO | ESPOSITO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| FABRIZIO | DAL PASSO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

la documentazione relativa ai consuntivi, dell' istituto Umbertide e del 2 circolo di Gubbio è stata inviata ai revisori in data 28 aprile e 2 maggio 2017 ,oltre il termine previsto dal regolamento (15 marzo) , pertanto dovendo fare un'unica visita all'ambito 31 PG , in quanto il revisore MIUR è in servizio a ROMA la verifica è stata effettuata insieme alle altre e posticipata.

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. 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. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

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: 11

N. classi articolate: 3

| | Classi/Sezioni | | Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i> | Alunni frequentanti | | | | | | | | | |
|-------------|---|---|---|--|--|---|---|--|-------------------------|--|---|---|---|
| | Numer o classi corsi diurni (a) | Numer o classi corsi serali (b) | | <i>Alunni iscritti al 1 settembre corsi diurni (d)</i> | <i>Alunni iscritti al 1 settembre corsi serali (e)</i> | <i>Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)</i> | <i>Alunni frequent anti classi corsi serali (g)</i> | <i>Totale alunni frequentan ti (h=f+g)</i> | Di cui div. abili | <i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)</i> | <i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)</i> | <i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i> | <i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i> |
| Prime | 10 | | 10 | 191 | | 188 | | 188 | 16 | 3 | 0 | 18,80 | 0 |
| Secon de | 10 | | 10 | 194 | | 192 | | 192 | 11 | 2 | 0 | 19,20 | 0 |
| Terze | 11 | | 11 | 192 | | 203 | | 203 | 11 | -11 | 0 | 18,45 | 0 |
| Quart e | 12 | | 12 | 236 | | 238 | | 238 | 10 | -2 | 0 | 19,83 | 0 |
| Quint e | 12 | | 12 | 215 | | 210 | | 210 | 7 | 5 | 0 | 17,50 | 0 |
| Total e | 55 | 0 | 55 | 1.028 | 0 | 1.031 | 0 | 1.031 | 55 | -3 | 0 | 18,75 | 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 | 112 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 5 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 11 |
| 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 | 6 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 14 |
| 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* | 17 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 10 |
| <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 | 14 |
| 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 | 19 |
| 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 | 1 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 46 |

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 | € 442.667,16 | | |
| Finanziamenti Statali | € 175.513,71 | € 211.767,88 | 1,21 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 291.709,68 | € 290.087,52 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 228.303,50 | € 206.862,20 | 0,91 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 100,00 | € 31,28 | 0,32 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 1.138.294,05 | € 708.748,88 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 9.364,82 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 1.138.294,05 | € 718.113,70 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività' | € 272.341,37 | € 206.851,04 | 0,76 |
| Progetti | € 865.252,68 | € 511.262,66 | 0,60 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 700,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 1.138.294,05 | € 718.113,70 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 1.138.294,05 | € 718.113,70 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un disavanzo di competenza di € 9.364,82.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | | | | | | |
|----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| | Iniziali al 1/1/2016 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2016 | Variab. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Attivi | € 49.793,72 | € 37.512,23 | € 12.281,49 | € 19.940,74 | € 0,00 | € 32.222,23 |
| | Iniziali al 1/1/2016 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2016 | Variab. in diminuzione | Totale Residui |

| | | | | | | |
|-----------------|-------------|-------------|------------|--------------|--------|--------------|
| Residui Passivi | € 66.520,52 | € 65.212,52 | € 1.308,00 | € 135.756,20 | € 0,00 | € 137.064,20 |
|-----------------|-------------|-------------|------------|--------------|--------|--------------|

ad oggi risultano pagati residui per euro 67.770,44

e riscossi residui per euro 12.940,74

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.176.866,88. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2016 | Variazioni | Situazione al 31/12/2016 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 718.918,85 | € 19.895,69 | € 738.814,54 |
| Totale Disponibilità | € 510.940,68 | € 64.175,86 | € 575.116,54 |
| Totale dell'attivo | € 1.229.859,53 | € 84.071,55 | € 1.313.931,08 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 1.229.859,53 | € 84.071,55 | € 1.313.931,08 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 66.520,52 | € 70.543,68 | € 137.064,20 |
| Consistenza Patrimoniale | € 1.163.339,01 | € 13.527,87 | € 1.176.866,88 |
| Totale a pareggio | € 1.229.859,53 | € 84.071,55 | € 1.313.931,08 |

L'aumento di 19.895,69 del valore dei beni mobili è dato dal valore in aumento di euro 64.243,75 e 783,01, e dalla diminuzione per rifacimento inventario libri categoria 2 e ammortamento. I beni sono inventariati correttamente e numerati in base al numero di inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2016 | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 459.393,96 |
| Riscossioni | € 37.512,23 | € 688.808,14 | € 726.320,37 | |
| Pagamenti | € 65.212,52 | € 582.357,50 | € 647.570,02 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 538.144,31 |
| Residui Attivi | € 12.281,49 | € 19.940,74 | € 32.222,23 | |
| Residui Passivi | € 1.308,00 | € 135.756,20 | € 137.064,20 | |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 433.302,34 |

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 538.144,31 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 | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------|---------------------|
| | 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 | € 1.998,89 | € 9.413,13 | € 41.001,45 | € 2.824,29 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 81.895,86 | € 55.237,76 | 67,45% |
| A02 | € 0,00 | € 21.405,46 | € 22.631,66 | € 4.810,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 375,00 | € 70.787,84 | € 49.222,12 | 69,54% |
| A03 | € 2.884,40 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 14.504,52 | € 20.974,00 | € 17.388,92 | 82,91% |
| A04 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.960,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 83.042,24 | € 0,00 | € 98.683,67 | € 85.002,24 | 86,14% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 26.261,87 | € 1.281,04 | € 114.703,41 | € 0,00 | € 0,00 | € 159,00 | € 1.415,50 | € 232.282,40 | € 143.820,82 | 61,92% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 3.018,32 | € 0,00 | € 18.213,41 | € 333,75 | € 0,00 | € 0,00 | € 230,00 | € 32.394,07 | € 21.795,48 | 67,29% |
| ALTRI PROGETTI | € 14.988,43 | € 10.958,22 | € 274.171,89 | € 15.050,00 | € 0,00 | € 30.477,82 | € 0,00 | € 600.576,21 | € 345.646,36 | 57,56% |
| TOTALE | € 49.151,91 | € 43.057,85 | € 472.681,82 | € 23.018,04 | € 0,00 | € 113.679,06 | € 16.525,02 | € 1.137.594,05 | € 718.113,70 | 63,13% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 6,85% | 6,00% | 65,83% | 3,21% | 0,00% | 15,84% | 2,31% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,13%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 59,09%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: P39-2015-1-UK01-KA219-013567_4 Erasmus+ SOS Skills fOr Success e P 40-2015-1-IT01-KA102-004400 Erasmus+ Il biologico come salvaguardia dell'ambiente , la documentazione risulta corretta e completa . tutti i progetti contengono i prescritti documenti .

E' stato controllato l'indicatore annuale dei pagamenti di cui all ' art 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33 allegato al Bilancio Consuntivo . L Istituto rispetta i termini previsti dalla normativa vigente .

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*
- *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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*



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 17:00, l'anno 2017 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ESPOSITO ROBERTO
DAL PASSO FABRIZIO

