

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'Istituto CIRO POLLINI - MORTARA di MORTARA, l'anno 2017 il giorno 07, del mese di giugno, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	BOERCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si da atto che, con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 88105 del 08/05/2017, è stato nominato il nuovo revisore dei conti dott.ssa Rita Boerchio. Tale nomina ha la durata di un triennio e decorre dal 08/05/2017.

Presenziano alle operazioni di verifica il D.S. prof.ssa Elda Frojo ed il D.S.G.A. sig. Francesco Coriale.

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.L. 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. Concorrenza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concorrenza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

RB
UM

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: 4

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alunni Iseriti (c=a+b)	Alunni frequentanti								Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alunni iscritti al 1 settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembre 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 (j=e-g)		Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	8		8	171		172		172	13	-1	0	21,50	0
Seconde	9	1	10	155	33	151	37	188	11	4	-4	16,78	37,00
Terze	9		9	164		162		162	15	2	0	18,00	0
Quarte	6	2	8	115	45	112	39	151	7	3	6	18,67	19,50
Quinte	7	2	9	125	45	124	46	170	10	1	-1	17,71	23,00
Totale	39	5	44	730	123	721	132	843	56	9	1	18,49	24,40

BB
MK

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		57
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		7
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		2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti di religione incaricati annuali		3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		18
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		122
<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		8
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		7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale		1
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		15
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		34

Non si rilevano, altresì, unità di personale estraneo all'amministrazione che espletta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001,

PS
ML

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 2016 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 221.933,74		
Finanziamenti Statali	€ 175.700,39	€ 175.700,39	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 651,80	€ 651,80	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 26.140,39	€ 26.140,39	1,00
Contributi da privati	€ 129.826,25	€ 129.826,25	1,00
Gestioni economiche	€ 25.087,51	€ 25.087,51	1,00
Altre entrate	€ 250,69	€ 250,69	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 579.590,77	€ 357.657,03	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 579.590,77	€ 357.657,03	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 246.499,78	€ 126.842,47	0,52
Progetti	€ 188.578,92	€ 116.075,01	0,62
Gestioni economiche	€ 31.049,57	€ 23.719,67	0,77
Fondo di Riserva	€ 1.698,93		
Disponibilita' da programmare	€ 111.763,57		
Totale Spese	€ 579.590,77	€ 266.637,15	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 91.019,88	0,00
Totale a Pareggio	€ 579.590,77	€ 357.657,03	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 91.019,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% di quelle programmate.

Si precisa che le poste iniziali sono quelle approvate in sede di programmazione annuale. Le medesime sono state variate per un importo di euro 248.606,10 con deliberazione del Consiglio d'Istituto nel corso del 2016 ed ultima deliberazione n. 1/2017.

RB
MC

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	€ 11.224,15	€ 9.061,34	€ 2.162,81	€ 9.766,90	€ 0,00	€ 11.929,71
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 54.222,39	€ 49.666,24	€ 4.556,15	€ 37.091,49	€ 3.670,37	€ 37.977,27

La variazione in diminuzione dei residui passivi di euro 3.670,37 corrisponde allo stralcio di impegni presi nell'anno 2014 e 2015, variazione indicata nella delibera n. 1 del 11/01/2017 del Consiglio di Istituto.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.021,53 e pagati residui passivi per euro 35.983,57.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 563.098,69. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 256.030,39	-€ 11.403,78	€ 244.626,61
Totale Disponibilità	€ 279.648,34	€ 76.801,01	€ 356.449,35
Totale dell'attivo	€ 535.678,73	€ 65.397,23	€ 601.075,96
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 535.678,73	€ 65.397,23	€ 601.075,96
PASSIVO			
Totale debiti	€ 54.222,39	-€ 16.245,12	€ 37.977,27
Consistenza Patrimoniale	€ 481.456,34	€ 81.642,35	€ 563.098,69
Totale a pareggio	€ 535.678,73	€ 65.397,23	€ 601.075,96

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		€ 264.931,98
Riscossioni	€ 9.061,34	€ 347.890,13	€ 356.951,47	
Pagamenti	€ 49.666,24	€ 229.545,66	€ 279.211,90	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 342.671,55
Residui Attivi	€ 2.162,81	€ 9.766,90		€ 11.929,71
Residui Passivi	€ 885,78	€ 37.091,49		€ 37.977,27

BB
ML

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 316.623,99
---------------------------------------	--	--	--	--------------

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 342.671,55, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

RS
KAC

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	€ 0,00	€ 14.731,15	€ 13.672,05	€ 10.504,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 820,00	€ 47.787,27	€ 39.727,85	83,14%
A02	€ 0,00	€ 28.477,08	€ 23.033,39	€ 7.517,82	€ 0,00	€ 2.702,90	€ 1.765,13	€ 84.219,47	€ 63.496,32	75,40%
A03	€ 1.953,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.040,77	€ 1.953,70	95,74%
A04	€ 245,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.045,37	€ 0,00	€ 13.842,57	€ 0,00	€ 107.645,46	€ 17.133,44	15,92%
A05	€ 122,75	€ 312,77	€ 3.303,82	€ 791,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.806,81	€ 4.531,16	94,27%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 36.987,01	€ 587,84	€ 39.962,06	€ 1.548,27	€ 0,00	€ 89,16	€ 770,00	€ 138.793,41	€ 79.944,34	57,60%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.199,53	€ 450,00	20,46%
ALTRI PROGETTI	€ 4.513,32	€ 30,00	€ 6.875,45	€ 4.580,26	€ 0,00	€ 19.508,92	€ 172,72	€ 47.585,98	€ 35.680,67	74,99%
TOTALE	€ 43.822,28	€ 44.138,84	€ 87.296,77	€ 27.988,19	€ 0,00	€ 36.143,55	€ 3.527,85	€ 435.078,70	€ 242.917,48	55,84%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	18,04%	18,18%	35,94%	11,53%	0,00%	14,88%	1,46%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,84%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 61,56%.

RB
ALC

In particolare, i Revisori hanno esaminato a campione la documentazione relativa al progetto P23 "Attività 626", riguarda le attività e i corsi per la formazione degli alunni in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro. Il progetto è stato illustrato ed inserito nel Programma annuale 2016. In particolare si è preso visione dei seguenti documenti: fattura elettronica n. 69/16 del 11/03/2016 totale euro 274,50 di cui IVA al 22% per euro 49,50; mandato n. 267 del 8/04/2016 a favore della società Ambrostudio srl di Milano a saldo fattura n. 69/16; mandato n. 357 del 13/05/2016 a favore dell'Agenzia delle entrate per pagamento IVA di euro 49,50 in split payment; l'affidamento dell'incarico era avvenuto mediante bando di gara nell'anno 2015 successivamente prorogato fino al 12/10/2016.

Si è preso visione degli indici di tempestività dei pagamenti pubblicati sul sito dell'Istituzione Scolastica, elaborati su base trimestrale e su base annua. L'indice di tempestività dei pagamenti 2016 su base annua è di - 4,34. Gli indici di tempestività dei pagamenti verranno allegati al conto consuntivo.

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 J, e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- 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

STATO PATRIMONIALE 2016

ATTIVITA' PASSIVITA'

Beni Mobili	€ 6.411,87	Fondo Ammortament	€ 2.302,12		
Macchine e Attrezz	€ 7.178,97			Debiti Res. Pass. 2015	€ 275,58
Magazz. Prodotti	€ 2.235,80	Residui Passivi Debiti	€ 1.813,95		
Magazz. Materiali	€ 3.780,89			TOTALE PASS.	€ 4.391,65
Banca	€ 4.300,81	Capitale Netto	€ 20.562,60		
Crediti da G3 2016	€ 1.045,91				

TOTALE ATTIVITA'	€ 24.954,25	PASSIVITA'	€ 24.954,25
------------------	-------------	------------	-------------

CONTO ECONOMICO 2016

COSTI RICA VI

Magazzino Prodotti	€ 2.067,50	Finali Prodotti	€ 2.235,80
Magazzino Materiali	€ 2.867,30	Finali Materiali	€ 3.780,89
		Saldo Vendite	€ 11.948,71
Saldo Spese Gener.	€ 5.763,33	Entrate Cont.G3	€ 509,80
Saldo Imposte e contabilità	€ 3.691,77		
Saldo manutenzioni	€ 178,12		
Spese Varie	€ 483,10		
Saldo beni e attrezz.	€ 373,50		
Residui Pass. 2015	€ 275,58		
Quote ammortam.	€ 2.302,12		

TOTALE COSTI	€ 18.002,32	TOTALE RICA VI	€ 18.475,20
Utile Esercizio	€ 472,88		
TOTALE A PAREGGIO	€ 18.475,20	TOTALE A PAREGGIO	€ 18.475,20

SITUAZIONE FINANZIARIA 2016

Fondo Cassa al 01/01/2016	€ 2.607,70
Incassi Rev. n. 33	€ 12.458,51
Altri Incassi	€ 0,00
Pagamenti Mandati n.48	€ 10.489,82
Pagamenti res. passivi n.3	€ 275,58
Saldo Cassa al 31/12/2016	€ 4.300,81

POSTE ATTIVE:

Banca € 4.300,81 rispondente al saldo emesso dal Tesoriere e dalle scritture contabili.

Magazzino Materiali € 3.780,89: valutati al prezzo di costo.

Magazzino Prodotti € 2.235,80: la valutazione è stata effettuata con stima prudenziale sulla base del Criterio del valore di realizzo.

Macchine e Attrezzi € 5.750,14: valutazione al prezzo di costo. Apportate variazioni in diminuzioni per ammortamento annuale.

Beni Mobili € 5.538,58: valutazione al prezzo di costo. Apportate variazioni in diminuzioni per ammortamento annuale ed aumenti per migliorie.

Non risultano gestioni fuori bilancio. Giusta dichiarazione del Dirigente Scolastico e del D.S.G.A.

Visti i documenti esibiti in sede di verifica e, trattandosi di contabilità rispondente a criteri commerciali, si invita ad una maggiore chiarezza sia nella declinazione dei conti, sia nella stesura della "nota integrativa" a corredo della situazione economica e patrimoniale.

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 19:15, l'anno 2017 il giorno 07 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOERCHIO RITA

MELZANI LUCA


