ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto LS NOBEL di TORRE DEL GRECO, l'anno 2017 il giorno 16, del mese di giugno, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTA	RONCA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	CREDENTINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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:

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 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero 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)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
Prime	10	0	10	241	0	237	0	237	1	4	0	23,70	0
Seconde	10	0	10	246	0	240	0	240	0	6	0	24,00	0
Terze	9	0	9	222	0	218	0	218	1	4	0	24,22	0
Quarte	10	0	10	236	0	231	0	231	1	5	0	23,10	0
Quinte	10	0	10	232	0	231	0	231	0	1	0	23,10	0
Totale	49	0	49	1.177	0	1.157	0	1.157	3	20	0	23,61	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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	83
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	98
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	1
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	9
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	19

Si rilevano, altresì, n. 4 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.

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)	Sommè Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 402.688,21		
Finanziamenti Statali	€ 396.251,93	€ 396.251,93	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 35.153,76	€ 35.153,76	1,00
Contributi da privati	€ 299.683,71	€ 299.683,71	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 32,77	€ 32,77	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.133.810,38	€ 731.122,17	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.133.810,38	€ 731.122,17	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 658.531,92	€ 577.001,57	0,88
Progetti	€ 189.637,39	€ 104.268,13	0,55
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 5,70		
Disponibilita' da programmare	€ 285.635,37		
Totale Spese	€ 1.133.810,38	€ 681.269,70	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 49.852,47	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.133.810,38	€ 731.122,17	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 49.852,47.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% di quelle programmate.

Le somme anticipate al DSGA per le minute spese pari a euro 1.000,00 sono state restituite con reversale n. 158 del 22/12/2016. Nel corso dell'esercizio 2016 sono state effettuate minute spese per un importo pari a euro 463,73, regolarizzate con il mandato n. 641 del 22/12/2016.

Con riferimento all'avanzo di amministrazione riportato nel modello H, i Revisori rinviano a quanto illustrato nelle

annotazioni al modello L.

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	€ 225.271,29	€ 2.956,00	€ 222.315,29	€ 34.315,00	€ 106,92	€ 256.523,37
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.116,64	€ 14.116,64	€ 0,00	€ 10.898,85	€ 0,00	€ 10.898,85

Nel corso del 2016 sono stati radiati residui attivi per un importo di eura 106,92 previa approvazione del Consiglio d'Istituto con delibere nn. 4 e 5 del 26/10/2016. In particolare, si tratta di un arrotondamento di 0,02 euro del finanziamento Miur per il progetto wireless nelle scuole e di un finanziamento PON non interamente utilizzato e pertanto non riscuotibile per un importo di 106,90 euro.
Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 28.921,75 e pagati residui passivi per euro 10.898,85.
I Revisori prendono atto che tra i residui attivi al 31/12/2016 sono comprese le risorse Miur per il finanziamento "scuole belle" per un importo di euro 222.208,37 iscritte in bilancio nel 2015; in realtà tali somme sono state riscosse nel corso del 2016 con reversale n. 115 del 30/8/2016 di euro 222.208,00 ma registrate per errore nella contabilità come riscossione in conto competenza invece che in conto residui. La scuola provvederà nel corso del 2017 a regolarizzare le scritture contabili attraverso una radiazione dai residui attivi della somma suddetta.
Pertanto, da questa analisi si rileva che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016, esposto nel modello H, non espone una situazione realistica in quanto dovrebbe risultare un disavanzo dell'esercizio pari a -172.355,53.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 712.933,35. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 298.209,33	-€ 38.016,24	€ 260.193,09
Totale Disponibilità	€ 417.581,35	€ 46.057,76	€ 463.639,11
Totale dell'attivo	€ 715.790,68	€ 8.041,52	€ 723.832,20
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 715.790,68	€ 8.041,52	€ 723.832,20
PASSIVO			
Totale debiti	€ 14.116,64	-€ 3.217,79	€ 10.898,85
Consistenza Patrimoniale	€ 701.674,04	€ 11.259,31	€ 712.933,35
Totale a pareggio	€ 715.790,68	€ 8.041,52	€ 723.832,20

La situazione delle disponibilità liquide al 31/12/2016 riportata nel modello K - per un importo di euro 207.115,74 - corrisponde alle somme giacenti sul conto corrente postale - pari a euro 306,50 - e sul conto di tesoreria unica risultante dal mod. 56/T e quelle comunicate dall'Istituto cassiere al 31/12/2016 - pari a euro 206.809,24.

Per quanto riguarda la situazione al 31/12/2016 delle Immobilizzazione riportata nel modello K - per un importo di euro 260.193,09 - è il risultato delle seguenti operazioni:

- acquisizione di n. 54 beni in inventario per un valore complessivo di euro 5.106,50;
- quote ammortamento 2016 per un valore complessivo di euro 40.761,51;
- quota ammortamento 2015 relativamente ai beni librari per un valore di euro 2.357,78 (che non era stata registrata nel modello K a chiusura consuntivo 2015 come risulta dal verbale dei Revisori n. 1/2016). L'ammortamento è stato comunque registrato nell'inventario 2015;
- scarico di n. 3 beni per un valore complessivo di euro 3,45 (buono di scarico n. 3 del 18/4/2016)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 191.533,56
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 2.956,00	€ 696.807,17	€ 699.763,17	
Pagamenti	€ 14.116,64	€ 670.370,85	€ 684.487,49	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 206.809,24
Residui Attivi	€ 222.208,37	€ 34.315,00		€ 256.523,37
Residui Passivi	€ 0,00	€ 10.898,85		€ 10.898,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 452.433,76

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 206.809,24 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Circa la consistenza dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2016, i Revisori rinviano a quanto esposto nelle annotazioni riguardanti il modello L.

Spese Per Attivita 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	€ 2.668,94	€ 300,00	€ 270.503,15	€ 62.887,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 763,74	€ 356.578,96	€ 337.123,01	94,55%
A02	€ 0,00	€ 12.222,21	€ 188.173,85	€ 14.677,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 232.989,14	€ 215.074,00	92,32%
A03	€ 12.633,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.574,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.463,82	€ 17.208,08	88,42%
A04	€ 0,00	€ 159,80	€ 1.740,00	€ 1.369,86	€ 0,00	€ 4.326,82	€ 0,00	€ 49.500,00	€ 7.596,48	15,35%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 54.333,78	€ 0,00	€ 5.345,27	€ 116,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.090,73	€ 59.795,98	75,61%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 3.437,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.888,00	€ 3.437,39	88,42%
ALTRI PROGETTI	€ 5.989,52	€ 1.817,60	€ 10.919,14	€ 22.308,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 106.658,66	€ 41.034,76	38,48%
TOTALE	€ 79.063,00	€ 14.499,61	€ 476.681,41	€ 105.935,12	€ 0,00	€ 4.326,82	€ 763,74	€ 848.169,31	€ 681.269,70	80,33%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,61%	2,13%	69,97%	15,55%	0,00%	0,64%	0,12%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,33%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,99%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P14 "Dematerializzazione". Si tratta di un progetto che utilizza fondi in avanzo di amministrazione, in particolare risorse MIUR destinate al funzionamento amministrativo didattico e al processo di dematerializzazione dei procedimenti amministrativi (nota prot. 8162 del 19/12/2012) per euro 4.638,00.
Con tali fondi, nel corso del 2016:
- è stato effettuato l'aggiornamento del sito web attraverso il rinnovo del contratto di manutenzione e assistenza alla ditta DPS s.r.l. La determina a contrarre del D.S. è stata effettuata con procedura in economia. Per il servizio svolto è stata pagata la fattura n. 2 del 16/7/2016 per un importo di euro 1.165,00 + IVA 256,30 (vedi mandati n. 320 e n. 321 del 21/7/2016);
- nell'ambito del POF, è stato realizzato il progetto relativo alla piattaforma e-learning dell'istituto a cura della docente Manuela Messina la quale ha curato anche la formazione dei colleghi. Alla docente sono stati liquidati compensi per euro 354,86 e versati i relativi oneri fiscali e previdenziali (vedi mandati nn. 466-470 dell'1/10/2016);
- nell'ambito del POF, è stato retribuito l'incarico di web master al docente Maurizio Mazzi. Al docente sono stati liquidati compensi per euro 591,43 e versati i relativi oneri fiscali e previdenziali (vedi mandati nn. 471-475 dell'1/10/2016);
- è stato svolto dalla ditta Computer Software s.a.s. un corso di formazione rivolto al personale di segreteria per la gestione del protocollo informatico GECODOC. Per il servizio svolto è stata pagata la fattura n. 972 del 15/12/2016 per un importo di euro 480,00 + IVA 105,60 (vedi mandati n. 639 e n. 640 del 22/12/2016).

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *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 hanno riscontrato che nel testo della Relazione illustrativa è stato fornito l'indice dei tempi medi di pagamento che risulta essere per il 2016 pari a 24,32. Hanno altresì verificato che l'apposita sezione "Amministrazione Trasparente" del sito internet della scuola è aggiornata con la pubblicazione degli indicatori di tempestività dei pagamenti su base trimestrale (ad oggi al 1° trimestre 2017).

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 15:00, l'anno 2017 il giorno 16 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RONCA ROBERTA

CREDENTINO ANTONIO