

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto ISAAC NEWTON di VARESE, l'anno 2016 il giorno 07, del mese di giugno, alle ore 09 riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituzione Scolastica.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	GAFFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	CASO	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il dott. RICCARDO GAFFI è stato nominato con decreto del MEF n. 48164 del 30 maggio 2016, quale revisore dei conti dell'ATS in oggetto, con decorrenza del 15 aprile 2016, per la durata di un triennio.

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 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*

#### 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*

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 13

N. classi articolate: 13

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti	Aluni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/a)
	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)	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	
Prim. e	14	0	14	353	0	345	0	345	11	8	0	24,64	
Secund. e	16	3	19	299	82	292	71	363	13	7	11	18,25	2
Terz. e	16	0	16	284	0	280	0	280	12	4	0	17,50	
Quart. e	10	3	13	169	99	187	93	280	6	-18	6	18,70	3
Quint. e	9	2	11	116	37	114	35	149	1	2	2	12,67	1
<b>Totale</b>	<b>65</b>	<b>8</b>	<b>73</b>	<b>1.221</b>	<b>218</b>	<b>1.218</b>	<b>199</b>	<b>1.417</b>	<b>43</b>	<b>3</b>	<b>19</b>	<b>18,74</b>	<b>2</b>



## Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio pu cos sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<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	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	

Si rilevano, altresì, n. 0 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile

n. 65, nonchè nessun soggetto destinatario 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, nonchè 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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 746.829,05		
Finanziamenti Statali	€ 109.810,19	€ 111.942,56	
Finanziamenti da Regioni	€ 23.169,00	€ 23.169,00	
Finanziamenti da Enti	€ 30.131,40	€ 22.669,31	
Contributi da privati	€ 259.315,04	€ 259.315,04	
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Altre entrate	€ 38.010,57	€ 38.010,57	
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 1.207.265,25</b>	<b>€ 455.106,48</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 1.207.265,25</b>	<b>€ 455.106,48</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 595.367,30	€ 327.985,75	
Progetti	€ 265.914,84	€ 117.380,39	
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	€ 1.969,67		
Disponibilita' da programmare	€ 344.013,44		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 1.207.265,25</b>	<b>€ 445.366,14</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 9.740,34	
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 1.207.265,25</b>	<b>€ 455.106,48</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 9.740,34.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% di quelle programmate.

I revisori dei conti sollecitano l'istituzione scolastica a programmare una graduale radiazione dei residui attivi divenuti di dubbia ed incerta esigibilità, mantenendo in bilancio solo quelli per i quali sussiste una ragionevole certezza di riscossione, anche in base alla circolare n. 20 del 23 maggio 2011, nonchè alla nota prot.n. 0044455/07/04/2008 del MEF - Ragioneria Generale dello Stato.



Si richiama inoltre l'attenzione su quanto disposto dall'art.4, c.1 del D.lgs.231/02, emesso in attuazione della CEE n. 35/00 relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali. I revisori sollecitano la programmazione della radiazione anche dei residui passivi ancora presenti in bilancio. In particolare si rileva il residuo n. 14 relativo all'anno 2012 relativo all'ordinativo 293 del 19/11/2011 per un importo di €. 30250,00 all'acquisto di materiale non evaso per motivi di ordine tecnico.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variab. in diminuzione	Totale
Residui Attivi	€ 540.444,03	€ 111.186,82	€ 429.257,21	€ 35.729,71	€ 0,00	€ 429.257,21
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variab. in diminuzione	Totale
Residui Passivi	€ 281.515,25	€ 147.472,20	€ 134.043,05	€ 57.442,94	€ 0,00	€ 134.043,05

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 16.276,00 e pagati residui passivi per euro 46.345,98

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 3.372.029,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 2.535.967,11	€ 70.372,22	€ 2.606.339,33
Totale Disponibilit	€ 1.043.588,31	-€ 86.412,10	€ 957.176,21
Totale dell'attivo	€ 3.579.555,42	-€ 16.039,88	€ 3.563.515,54
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 3.579.555,42	-€ 16.039,88	€ 3.563.515,54
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 281.515,25	-€ 90.029,26	€ 191.486,00
Consistenza Patrimoniale	€ 3.298.040,17	€ 73.989,38	€ 3.372.029,55
Totale a pareggio	€ 3.579.555,42	-€ 16.039,88	€ 3.563.515,54

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		€
Riscossioni	€ 111.186,82	€ 419.376,77	€ 530.563,59	
Pagamenti	€ 147.472,20	€ 387.923,20	€ 535.395,40	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€

Residui Attivi	€ 429.257,21	€ 35.729,71	€ 464.986,92
Residui Passivi	€ 134.043,05	€ 57.442,94	€ 191.485,99
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 756.569,91

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a 483068,46 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

### Spese Per Attività e Progetti

Il 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 %
01	€ 3.901,38	€ 24.187,03	€ 55.688,60	€ 8.771,10	€ 0,00	€ 1.875,86	€ 0,00	€ 153.774,73	€ 94.423,97	61,41%
02	€ 0,00	€ 42.739,24	€ 84.874,40	€ 8.235,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 256.245,91	€ 135.848,73	53,02%
03	€ 46.390,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.585,52	€ 46.390,40	81,99%
04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.895,25	€ 0,00	€ 121.761,14	€ 49.895,25	40,98%
05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.427,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 1.427,40	20,40%
PROGETTI RIPPORTO DATTICA	€ 5.031,64	€ 2.031,19	€ 13.601,46	€ 6.052,09	€ 0,00	€ 2.125,10	€ 0,00	€ 105.543,79	€ 28.841,48	27,33%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 2.698,96	€ 0,00	€ 6.038,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.841,48	€ 8.737,70	30,30%
TRI PROGETTI	€ 5.233,37	€ 0,00	€ 72.417,84	€ 2.150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 131.529,57	€ 79.801,21	60,68%
TOTALE	€ 63.255,75	€ 68.957,46	€ 234.048,44	€ 25.208,28	€ 0,00	€ 53.896,21	€ 0,00	€ 861.282,14	€ 445.366,14	51,71%
TOTALE/TOTALE PEGGNI %	14,21%	15,49%	52,56%	5,67%	0,00%	12,11%	0,00%			

Il utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 51,71%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate pari al 44,15%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P20 - ECDL - Patente Europea computer - rivolto sia agli studenti interni ed esterni delle scuole viciniori ed al personale interno all'istituzione che esterno; le ore di docenza sono state diversificate in funzione dell'attività svolta all'interno del progetto. Si sono verificati i seguenti mandati:

- Mandato n. 396 del 03/06/2015 per un importo pari ad € 744,22 a favore di Lemme Giuseppe quale saldo per compenso gestione del progetto; è allegato incarico del docente, scheda di progetto ed una relazione finale su quanto svolto;

Progetto che è stato riproposto anche nel Programma Annuale 2016.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2014 risulta presentata nei termini.

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*
- *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*

**SEGNALAZIONI QUADRATURE CONTO CONSUNTIVO :**

Non si rilevano squadrature dei dati contabili.



### Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole del conto consuntivo dell'anno 2015 da parte del Consiglio di Istituto della scuola "ISAAC NEWTON".

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2016 il giorno 07 del mese di giugno, viene letto e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAFFI RICCARDO

CASO SIMONA

