

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'Istituto ISAAC NEWTON di VARESE, l'anno 2017 il giorno 30, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono 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'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Si fa presente che il Conto Consuntivo viene inviato all'approvazione del Consiglio di Istituto, ai sensi dell'art.18, comma 5, del D.I. n. 44/2001, corredato del singolo parere del revisore del MEF, a seguito dell'assenza del revisore del MIUR, in malattia per gravidanza a rischio dal 20 marzo 2017, come comunicazione dell'ASL di COMO. Infatti, come previsto dalle circolari prot. n.103473 del 13/10/2009 e prot. 61185 dell' 11/05/2011 della Ragioneria Generale dello Stati - IGF - Uff. V°, e dalla nota MIUR n.101 del 19/02/2007, la mancata pronuncia sul Conto Consuntivo da parte di un revisore assente, non costituisce causa ostativa all'approvazione del documento contabile da parte del Consiglio di Istituto, ove sia stato acquisito il parere dell'altro revisore. Il Revisore in rappresentanza del MIUR fornirà le proprie valutazioni sul Conto Consuntivo in occasione della prima visita utile.

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. *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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*



2. *Concordanza 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*

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 2015/2016 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 11

N. classi articolate: 7

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero 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 frequentanti classi corsi diurni (f)</i>	<i>Alunni frequentanti classi corsi serali (g)</i>	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti 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	14		14	340		337		337	13	3	0	24,07	
Seconde	13	3	16	283	75	279	74	353	12	4	1	21,46	2
Terze	14		14	280		275		275	12	5	0	19,64	
Quarte	10	3	13	187	89	180	87	267	5	7	2	18,00	2
Quinte	9	3	12	142	67	138	65	203	4	4	2	15,33	2
Totale	60	9	69	1.232	231	1.209	226	1.435	46	23	5	20,15	2

Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	131
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	18
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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 più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	192
TOTALE PERSONALE DOCENTE	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	8
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	53

Non Si rileva altresì 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 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 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)	Disponibilità
Avanzo di Amministrazione	€ 756.569,39		
Finanziamenti Statali	€ 214.864,30	€ 223.522,89	
Finanziamenti da Regioni	€ 3.264,24	€ 3.264,24	
Finanziamenti da Enti	€ 131.735,13	€ 130.301,03	
Contributi da privati	€ 308.500,26	€ 316.065,26	
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Altre entrate	€ 14.058,43	€ 14.058,43	
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
Totale entrate	€ 1.428.991,75	€ 687.211,85	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
Totale a pareggio	€ 1.428.991,75	€ 687.211,85	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo
Attività	€ 523.813,57	€ 245.267,90	
Progetti	€ 388.512,88	€ 226.358,81	
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	€ 1.669,46		
Disponibilità da programmare	€ 514.995,84		
Totale Spese	€ 1.428.991,75	€ 471.626,71	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 215.585,14	
Totale a Pareggio	€ 1.428.991,75	€ 687.211,85	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 215.585,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% delle somme 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
Residui Attivi	€ 464.986,92	€ 124.861,26	€ 340.125,66	€ 115.445,00	€ 254.301,12

	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 191.485,99	€ 51.826,08	€ 139.659,91	€ 131.220,56	€ 59.826,65	€ 211.053,82

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 34.726,17 e pagati residui passivi per euro 125.886,05.

Le VARIAZIONI dei RESIDUI, nel dettaglio, sono ampiamente illustrate nella Relazione del Dirigente Scolastico con due delibere:

- prot. 13909/E del 14/12/2016 -e Delibera del C.I. n. 5/78 del 21/12/2016,
- prot. 7385 del 20/06/2016 Delibera del C.I. n.6/76 del 29/06/2016.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 3.417.331,48. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 2.606.339,33	€ 33.312,09	€ 2.639.651,42
Totale Disponibilità	€ 957.176,21	€ 31.557,67	€ 988.733,88
Totale dell'attivo	€ 3.563.515,54	€ 64.869,76	€ 3.628.385,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 3.563.515,54	€ 64.869,76	€ 3.628.385,30
PASSIVO			
Totale debiti	€ 191.485,99	€ 19.567,83	€ 211.053,82
Consistenza Patrimoniale	€ 3.372.029,55	€ 45.301,93	€ 3.417.331,48
Totale a pareggio	€ 3.563.515,54	€ 64.869,76	€ 3.628.385,30

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				€ 483.068,46
Riscossioni	€ 124.861,26	€ 571.766,85	€ 696.628,11	
Pagamenti	€ 51.826,08	€ 340.406,15	€ 392.232,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 787.464,34
Residui Attivi	€ 85.824,54	€ 115.445,00		€ 201.269,54
Residui Passivi	€ 79.833,26	€ 131.220,56		€ 211.053,82
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 777.680,06

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 787.464,34 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										Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 0,00	€ 26.024,10	€ 35.274,31	€ 9.044,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 126.093,59	€ 70.342,78	55,79%	
A02	€ 0,00	€ 45.850,90	€ 67.517,21	€ 5.685,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.430,49	€ 178.665,91	€ 126.483,77	70,80%	
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.508,81	€ 28.219,24	27,53%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.545,26	€ 15.222,11	13,65%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.222,11	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	100,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
ALTRI PROGETTI	€ 46.533,27	€ 11.757,31	€ 114.897,53	€ 167,10	€ 0,00	€ 47.161,60	€ 5.842,00	€ 388.512,88	€ 226.358,81	58,27%	
TOTALE	€ 74.752,51	€ 83.632,31	€ 222.689,05	€ 14.896,64	€ 0,00	€ 62.383,71	€ 13.272,49	€ 912.326,45	€ 471.626,71	51,70%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	15,85%	17,74%	47,22%	3,16%	0,00%	13,23%	2,82%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,70%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,27%.



L'importo di €:

7.430,49 è include € 1.669,46 del fondo di riserva iscritto in bilancio e non utilizzato.

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

- Progetto P/7 " scuola e lavoro - AFTHERNOON TRAINING SCHOOL", con una programmazione iniziale e finale di € 7.650,00, con un costo finale di 5.573,50, mentre la differenza è stata destinata allo stesso progetto per l'anno successivo. Il progetto prevede l'arricchimento didattico delle discipline professionalizzanti, esplorazione del mondo del lavoro con testimonianze, metodologie alternative, stage lunghi e aggiornamento professionale dei docenti.
- Progetto P/19 "Servizi per l'agricoltura" con una programmazione iniziale di € 7.391,70 e finale di € 5.321,90 mentre la differenza è stata destinata allo stesso progetto per l'anno successivo. Il progetto ha previsto una formazione dei docenti e personale ATA, con partecipazione a FIERE e incontro con AZIENDE Agricole locali, e sensibilizzazione sul tema della BIODIVERSITA' con partecipazione attiva ad eventi.

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:

- *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*
- *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 cassa*

- Il modello J 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 effettuate nell'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 10:00, l'anno 2017 il giorno 30 del mese di maggio, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAFFI RICCARDO

