

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto "G. FORTUNATO" di ANGRI, l'anno 2017 il giorno 22, del mese di maggio, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di SALERNO.

La riunione si svolge presso sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	CLAPS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI BATTISTA	CESTRONE	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:

#### 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



#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
2. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. Coerenza nella compilazione del modello K

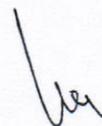
#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3



N. classi articolate: 3

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti anti 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)
Prime	12		12	291		264		264	6	27	0	22,00	0
Seconde	12		12	247		233		233	7	14	0	19,42	0
Terze	10		10	226	33	217	25	242	4	9	8	21,70	0
Quarte	9		9	196	40	189	38	227	8	7	2	21,00	0
Quinte	8		8	161		161		161	3	0	0	20,12	0
<b>Totale</b>	<b>51</b>	<b>0</b>	<b>51</b>	<b>1.121</b>	<b>73</b>	<b>1.064</b>	<b>63</b>	<b>1.127</b>	<b>28</b>	<b>57</b>	<b>10</b>	<b>20,86</b>	<b>0</b>

lu

**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	100
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>125</b>
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	10
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>35</b>

Si rilevano, altresì, n.3 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	€ 649.181,72		
Finanziamenti Statali	€ 255.580,36	€ 255.580,36	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 1.280,00	€ 1.280,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 1.700,00	€ 1.700,00	1,00
Contributi da privati	€ 75.594,56	€ 75.594,56	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 115,65	€ 115,65	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 983.452,29	€ 334.270,57	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 983.452,29	€ 334.270,57	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 320.976,75	€ 164.211,14	0,52
Progetti	€ 188.924,89	€ 100.165,32	0,54
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.000,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 510.901,64	€ 264.376,46	
Avanzo di competenza	€ 472.550,65	€ 69.894,11	0,15
Totale a Pareggio	€ 983.452,29	€ 334.270,57	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 69.894,11.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 360.671,54	€ 84.866,09	€ 275.805,45	€ 22.870,83	€ 0,00	€ 298.676,28

	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 52.650,53	€ 23.775,43	€ 28.875,10	€ 19.436,90	€ 0,00	€ 48.312,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 84.866,09 e pagati residui passivi per euro 19.567,73.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.001.966,56. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 379.877,31	-€ 96.986,58	€ 282.890,73
Totale Disponibilità	€ 701.832,25	€ 65.555,58	€ 767.387,83
Totale dell'attivo	€ 1.081.709,56	-€ 31.431,00	€ 1.050.278,56
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.081.709,56	-€ 31.431,00	€ 1.050.278,56
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 52.650,53	-€ 4.338,53	€ 48.312,00
Consistenza Patrimoniale	€ 1.029.059,03	-€ 27.092,47	€ 1.001.966,56
Totale a pareggio	€ 1.081.709,56	-€ 31.431,00	€ 1.050.278,56

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 341.160,71
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 84.866,09	€ 311.399,74	€ 396.265,83	
Pagamenti	€ 23.775,43	€ 244.939,56	€ 268.714,99	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 468.711,55
Residui Attivi	€ 275.805,45	€ 22.870,83		€ 298.676,28
Residui Passivi	€ 28.875,10	€ 19.436,90		€ 48.312,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 719.075,83

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 468.711,55 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.



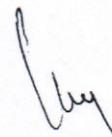
### Spese Per Attività e Progetti

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	€ 3.543,50	€ 17.826,79	€ 18.927,09	€ 8.818,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.366,17	€ 136.237,80	€ 52.481,98	38,53%	
A02	€ 0,00	€ 18.023,02	€ 10.753,15	€ 1.951,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 94.680,80	€ 30.727,18	32,46%	
A03	€ 59.016,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.016,91	€ 59.016,91	100,00%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.964,52	€ 0,00	€ 18.020,55	€ 0,00	€ 25.416,57	€ 21.985,07	86,50%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.624,67	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 33.383,02	€ 2.778,83	€ 24.458,62	€ 7.949,85	€ 0,00	€ 31.595,00	€ 0,00	€ 185.891,83	€ 100.165,32	53,89%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.033,06	€ 0,00	0,00%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE	€ 95.943,43	€ 38.628,64	€ 54.138,86	€ 22.683,81	€ 0,00	€ 49.615,55	€ 3.366,17	€ 509.901,64	€ 264.376,46	51,85%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	36,30%	14,62%	20,48%	8,59%	0,00%	18,77%	1,28%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,85%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 53,02%.




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

P15 - Progetto Laboratorio finanziato interamente per la somma complessiva di euro 31.595,00 oltre IVA , con Avanzo di Amministrazione - non vincolato.

Nel dettaglio sono stati esaminati i seguenti mandati di spesa:

mand. 312 del 01/06/2016 di euro 31.595,00 emesso a favore di I.T. SYSTEM di SCAFA Pasquale per fornitura materiale multimediale ed informatico vario ;

mand. 313 del 01/06/2016 di euro 6.950,90 emesso a favore dell'Agenzia delle Entrate per versamento IVA -split payment.

### **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*
- *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 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 11:00, l'anno 2017 il giorno 22 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CLAPS PAOLA

CESTRONE GIOVANNI BATTISTA

Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The top signature is in dark ink and appears to be 'Paola Claps'. The bottom signature is in a lighter ink and appears to be 'Giovanni Battista Cestrone'.