

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto IS VITTORIO V. CITTA' D.VITTORIA di VITTORIO VENETO, l'anno 2016 il giorno 05, del mese di luglio, alle ore 16:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GIOVANNA	LIBANORE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELA MARIA CRISTINA	IADAROLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il Direttore SGA incaricata sig.ra Lucia Magnano.

NOMINE Revisori: Revisore MEF Maria Giovanna Libanore, Decreto di nomina 48164 del 30 aprile 2016 con decorrenza dal 15 aprile 2016.

Revisore MIUR Daniela Maria Cristina Iadarola, Decreto di nomina n. 56 del 15 febbraio 2016 con decorrenza stessa data.

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 seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

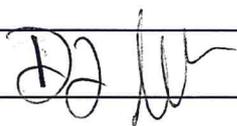
1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria 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. 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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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*

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 2015/2016 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 3

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero 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 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)
Prime	10	0	10	258	0	229	0	229	10	29	0	22,90	0
Seconde	10	0	10	220	0	207	0	207	6	13	0	20,70	0
Terze	8	1	9	187	16	166	14	180	6	21	2	20,75	14,00
Quarte	7	1	8	136	13	118	8	126	1	18	5	16,86	8,00
Quinte	8	1	9	151	18	148	21	169	2	3	-3	18,50	21,00
Totale	43	3	46	952	47	868	43	911	25	84	4	20,19	14,33

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	68
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	125
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	8
TOTALE PERSONALE ATA	39

Si rilevano, altresì, n.10 LSU di cui 7 a supporto dei collaboratori scolastici e 3 a supporto degli assistenti amministrativi.

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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 320.856,95		
Finanziamenti Statali	€ 90.442,27	€ 90.442,27	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 1.086,42	€ 1.086,42	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 2.207,96	€ 2.207,96	1,00
Contributi da privati	€ 225.064,32	€ 225.064,32	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 109,13	€ 109,13	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 639.767,05	€ 318.910,10	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 98.056,88	0,00
Totale a pareggio	€ 639.767,05	€ 416.966,98	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 311.055,20	€ 190.851,20	0,62
Progetti	€ 323.910,26	€ 226.115,78	0,70
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 800,00		
Disponibilita' da programmare	€ 4.001,59		
Totale Spese	€ 639.767,05	€ 416.966,98	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 639.767,05	€ 416.966,98	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 98.056,88.

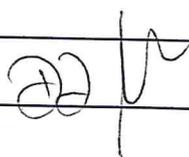
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 66,00% di quelle programmate.

La relazione illustrativa è sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore SGA.

Sono state apportate variazioni al programma annuale per un importo pari a euro 129.074,50 come da delibere approvate dal Consiglio di Istituto.

E' presente in atti la dichiarazione di inesistenza di gestioni fondi fuori bilancio sottoscritta dal Dirigente e Direttore SGA.

L' indicatore di tempestività annuale dei pagamenti è pari a -83,72 e il relativo prospetto è presente nella relazione



sottoscritta.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 136.690,93	€ 107.228,44	€ 29.462,49	€ 15.520,00	€ 4.001,59	€ 40.980,90
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 39.175,35	€ 38.625,12	€ 550,23	€ 7.809,73	€ 0,00	€ 8.359,96

Ad oggi risultano non incassati residui attivi mentre risultano pagati residui passivi per euro 7848,53.

La radiazione dei residui attivi è stata approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 22 del 26 novembre 2015.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 692.163,06. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 432.310,43	€ 40.629,84	€ 472.940,27
Totale Disponibilità	€ 364.358,86	-€ 136.776,11	€ 227.582,75
Totale dell'attivo	€ 796.669,29	-€ 96.146,27	€ 700.523,02
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 796.669,29	-€ 96.146,27	€ 700.523,02
PASSIVO			
Totale debiti	€ 39.175,35	-€ 30.815,39	€ 8.359,96
Consistenza Patrimoniale	€ 757.493,94	-€ 65.330,88	€ 692.163,06
Totale a pareggio	€ 796.669,29	-€ 96.146,27	€ 700.523,02

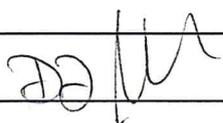
La disponibilità liquida comprende € 424,31 relativi alla giacenza del c/c postale al 31.12.2015.

Si precisa che le variazioni comprendono le quote di ammortamento.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

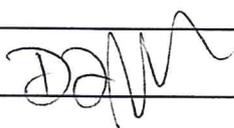
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 223.341,37
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 107.228,44	€ 303.390,10	€ 410.618,54	
Pagamenti	€ 38.625,12	€ 409.157,25	€ 447.782,37	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 186.177,54



Residui Attivi	€ 25.460,90	€ 15.520,00	€ 40.980,90
Residui Passivi	€ 550,23	€ 7.809,73	€ 8.359,96
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 218.798,48

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari ad euro 186.177,54 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale e con il mod. 56 T al 31.12.2015.



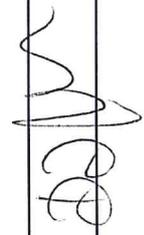
Spese Per Attività e Progetti

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.

SPESA										
	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	€ 10.642,65	€ 8.043,36	€ 15.691,86	€ 24.754,97	€ 0,00	€ 16.566,58	€ 9,10	€ 107.675,92	€ 75.708,52	70,32%
A02	€ 0,00	€ 41.220,79	€ 14.663,63	€ 14.678,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 115.003,56	€ 70.562,64	61,36%
A03	€ 193,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.003,80	€ 193,51	2,77%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.004,13	€ 0,00	€ 36.382,40	€ 0,00	€ 81.371,92	€ 44.386,53	54,55%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 31.923,09	€ 0,00	€ 70.847,97	€ 2.860,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 146.413,63	€ 105.631,57	72,15%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.142,74	€ 396,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.970,39	€ 4.538,74	91,32%
ALTRI PROGETTI	€ 41.442,18	€ 5.959,35	€ 49.616,64	€ 15.777,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.150,00	€ 172.526,24	€ 115.945,47	67,21%
TOTALE	€ 84.201,43	€ 55.223,50	€ 154.962,84	€ 66.471,13	€ 0,00	€ 52.948,98	€ 3.159,10	€ 634.965,46	€ 416.966,98	65,67%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	20,20%	13,25%	37,17%	15,95%	0,00%	12,70%	0,76%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,67%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,81%.



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

si esamina il progetto 06 "Sostegno aree a rischio a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica", finalizzato a contrastare la dispersione scolastica attraverso corsi di alfabetizzazione, corsi di apprendimento metodi di studio, corsi di riparazione piccoli elettrodomestici per l'apprendimento della microlingua e corsi di intercultura. La programmazione definitiva destinata al progetto esaminato è pari a euro 15984,31.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

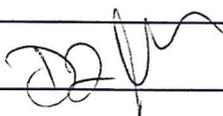
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2014 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso

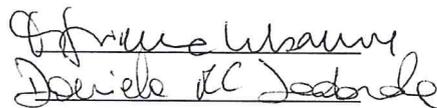


dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:15, l'anno 2016 il giorno 05 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LIBANORE MARIA GIOVANNA

IADAROLA DANIELA MARIA CRISTINA

Handwritten signatures of Libanore Maria Giovanna and Iadarola Daniela Maria Cristina. The signatures are written in black ink and are positioned to the right of the printed names.

