

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto M. BUNIVA di PINEROLO, l'anno 2017 il giorno 13, del mese di giugno, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 190 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso Pinerolo sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SALVATORE	VERALDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA	CANGELOSI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il revisore MEF effettua la verifica del conto consuntivo individualmente in applicazione delle disposizioni impartite dal MIUR e dalla Ragioneria Generale dello Stato rispettivamente con note n.101 del 19 febbraio 2007 e n.103473 del 13 ottobre 2009.

Partecipa alla verifica il D.S.G.A. Simbolo Marlisa.

La Dr.ssa Cangelosi Anna in rappresentanza del MIUR è assente giustificata per motivi di servizio.

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza 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*

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 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		<i>Alunni iscritti al 1settem bre corsi diurni (d)</i>	<i>Alunni iscritti al 1settem bre corsi serali (e)</i>	<i>Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)</i>	<i>Alunni frequent anti classi corsi serali (g)</i>	<i>Totale alunni frequentan ti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti 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	12	1	13	252	28	248	16	264	6	4	12	20,67	16,00
Secon de	10	1	11	236	30	231	30	261	4	5	0	23,10	30,00
Terze	9	0	9	198	0	192	0	192	6	6	0	21,33	0
Quart e	9	0	9	192	0	186	0	186	5	6	0	20,67	0
Quint e	10	0	10	193	0	193	0	193	3	0	0	19,30	0
Total e	50	2	52	1.071	58	1.050	46	1.096	24	21	12	21,00	23,00

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	13
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	132
<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	6
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	9
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	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	35

Si rilevano, altresì, n. ... 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, nonchè 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, 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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 338.152,71		
Finanziamenti Statali	€ 202.591,06	€ 202.591,06	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 36.028,55	€ 36.028,55	1,00
Contributi da privati	€ 373.679,94	€ 373.679,94	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 103,60	€ 103,60	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 950.555,86	€ 612.403,15	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 950.555,86	€ 612.403,15	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 527.675,20	€ 341.959,91	0,65
Progetti	€ 334.965,95	€ 189.113,89	0,57
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.184,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 863.825,15	€ 531.073,80	
Avanzo di competenza	€ 86.730,71	€ 81.329,35	0,94
Totale a Pareggio	€ 950.555,86	€ 612.403,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 81.329,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% 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	€ 198.847,74	€ 93.055,52	€ 105.792,22	€ 123.232,74	€ 539,00	€ 228.485,96
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 145.803,60	€ 93.377,64	€ 52.425,96	€ 106.923,48	€ 3.933,95	€ 155.415,49

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 73.082,96 e pagati residui passivi per euro 82.198,11

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 731.285,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 324.736,54	-€ 16.508,57	€ 308.227,97
Totale Disponibilità	€ 495.294,44	€ 83.178,69	€ 578.473,13
Totale dell'attivo	€ 820.030,98	€ 66.670,12	€ 886.701,10
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 820.030,98	€ 66.670,12	€ 886.701,10
PASSIVO			
Totale debiti	€ 145.803,60	€ 9.611,89	€ 155.415,49
Consistenza Patrimoniale	€ 674.227,38	€ 57.058,23	€ 731.285,61
Totale a pareggio	€ 820.030,98	€ 66.670,12	€ 886.701,10

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 285.108,57
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 93.055,52	€ 489.170,41	€ 582.225,93	
Pagamenti	€ 93.377,64	€ 424.150,32	€ 517.527,96	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 349.806,54
Residui Attivi	€ 105.253,22	€ 123.232,74		€ 228.485,96
Residui Passivi	€ 48.492,01	€ 106.923,48		€ 155.415,49
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 422.877,01

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 349.806,54 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Per le attività di riscontro di cui alla circolare n.27 MEF - RGS del 24 novembre 2014 nonché su quanto disposto con la circolare n.3 MEF - RGS del 14 gennaio 2015, si è verificato che la scuola non ha effettuato pagamenti relativi a

transazioni commerciali oltre la scadenza dei termini previsti dal Dlgs 9 ottobre 2002 n.231 come modificato dal Dlgs 192/2012.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato regolarmente pubblicato sul sito istituzionale.

L'Istituto scolastico è registrato regolarmente in PCC. ed è stata regolarmente effettuata la dichiarazione annuale entro il 30 aprile.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive letter 'S' or similar character, positioned at the bottom right of the page between two horizontal lines.

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										
	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	€ 580,59	€ 11.374,53	€ 26.822,82	€ 8.383,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.903,92	€ 47.161,67	56,21%
A02	€ 4.249,72	€ 33.833,83	€ 194.158,55	€ 20.449,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 340.433,69	€ 252.691,50	74,23%
A03	€ 11.042,21	€ 0,00	€ 2.970,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.588,95	€ 14.012,21	54,76%
A04	€ 0,00	€ 3.028,00	€ 0,00	€ 5.066,23	€ 0,00	€ 20.000,30	€ 0,00	€ 77.733,08	€ 28.094,53	36,15%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15,56	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 34.754,60	€ 1.871,00	€ 3.613,99	€ 500,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.469,45	€ 40.740,30	66,28%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 56,96	€ 0,00	€ 1.459,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.341,75	€ 1.516,56	1,80%
ALTRI PROGETTI	€ 26.630,60	€ 20.278,86	€ 86.209,78	€ 7.183,79	€ 0,00	€ 6.554,00	€ 0,00	€ 189.154,75	€ 146.857,03	77,64%
TOTALE	€ 77.314,68	€ 70.386,22	€ 315.234,74	€ 41.583,86	€ 0,00	€ 26.554,30	€ 0,00	€ 862.641,15	€ 531.073,80	61,57%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	14,56%	13,26%	59,36%	7,84%	0,00%	5,01%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,57%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 56,46%.



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

Progetto P14 "ERASMUS PLUS" MOBILITA' DELLO STAFF. Il progetto è destinato al personale docente ed al Dirigente scolastico organizzato dalla Agenzia Nazionale Indire nell'ambito del programma Erasmus Plus ed è finalizzato al miglioramento delle conoscenze individuali della lingua straniera direttamente all'estero. L'Agenzia Nazionale Indire finanzia il progetto stesso e la scuola stipula dei contratti individuali per ogni singolo docente per assicurare allo stesso, nel periodo di permanenza all'estero, oltre alle spese di viaggio, il supporto individuale ed il corso di formazione in lingua straniera previsto dal progetto. Oltre all'accordo finanziario stipulato con Indire sono stati esaminati i seguenti documenti: l'accordo tra l'Istituto Buniva ed il docente che si reca all'estero, l'accordo tra il docente e l'organizzazione straniera ospitante con cui vengono anche stabiliti gli obiettivi da raggiungere nel periodo formativo, il mandato di pagamento n.453 del 25 maggio 2016 per euro 1.882,00 a favore della docente Ambrosio Anna a titolo di rimborso per le spese sostenute. La suddetta docente ha partecipato al progetto presso l'International Study programmes (Uk). dal 3 al 16 ottobre 2016. Il mandato n.454 del 25 maggio 2016 per euro 205 a favore della detta docente è relativo al rimborso per le spese di viaggio.

Progetto P20 - Alternanza scuola lavoro. Con il mandato n.449 del 23 maggio 2016 di euro 1.248,00 intestato a Musumeci Giuseppina, è stato pagato il corrispettivo per una prestazione d'opera finalizzata all'arricchimento dell'offerta formativa nella materia della sicurezza sul posto di lavoro. Il contratto prevedeva un compenso lordo di euro 1.500 euro oltre contributi previdenziali al 4% sullo stesso importo grava la ritenuta d'acconto del 20%.

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*
- *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 cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il Revisore dei Conti MEF, 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 15:20, l'anno 2017 il giorno 13 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VERALDI SALVATORE

