

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto I.T.C. "GINO ZAPPA" - SARONNO di SARONNO, l'anno 2017 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DE LUCA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	PALMERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori dei conti procedono all'esame della regolarità amministrativo-contabile del Conto consuntivo 2016 dell'Istituzione scolastica, consegnato, nella sua attuale versione in data 10/04/2017, ai revisori per la verifica.

Assistono alla verbalizzazione il DIRIGENTE SCOLASTICO Ing. Elena Maria D'ambrosio e l'Assistente Amm.vo Sig.ra Cadeddu Marina dell'istituzione scolastica oggetto del controllo di regolarità amministrativa e contabile.

I revisori dei conti svolgono le attività affidategli in conformità con l'obiettivo e l'ambito di applicazione del mandato: possono applicare tecniche quali indagini e analisi, (ri)calcolare gli importi, procedere a comparazioni, altre verifiche formali della contabilità, osservazioni, ispezioni di registri e documenti, ispezioni di beni e richiesta di conferme o altre tecniche eventualmente necessarie per svolgere le procedure in questione.

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. 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: 5

N. classi articolate: 3

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti	Alumni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1settemb re corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1settemb re corsi serali (e)	Alumni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alumni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alumni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alumni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alumni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alumni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	9		9	242		230		230	6	12	0	25,56	0
Secon de	9		9	219		205		205	3	14	0	22,78	0
Terze	9		9	184		174		174	2	10	0	19,33	0
Quart e	8		8	144		138		138	1	6	0	17,25	0
Quint e	7		7	147		145		145	1	2	0	20,71	0
Total e	42	0	42	936	0	892	0	892	13	44	0	21,24	0

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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
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	13
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*	6
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	101
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
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	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	22

Non si rileva alcuna 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, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

Preliminarmente i Revisori accertano che:

- L'ultimo Conto Consuntivo approvato dal Consiglio d'Istituto è quello relativo all'anno 2015, con delibera n. 2 del 10/05/2016;

- Il conto consuntivo 2016, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 18 del D.I. 1° febbraio 2001, n. 44 si compone dei seguenti elaborati:

1. Modello H - Conto finanziario;
2. Modello K - Conto patrimoniale;
3. Modello I - Rendiconto delle singole Attività (n. 4 programmate, n. 4 impegnate e n. 4 pagate) e dei singoli Progetti (n. 16 programmati, n. 14 impegnati e n. 14 pagati);
4. Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2016;
5. Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2016;
6. Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
7. Modello N - Riepilogo per tipologia entrata e di spesa.

Effettuati i sopra indicati accertamenti preliminari, i Revisori procedono all'esame del Conto Consuntivo 2016 che, completo della relazione del Dirigente scolastico (art. 18 c. 5) e della dichiarazione (a firma del Dirigente e del Direttore) di inesistenza di gestioni fuori bilancio, risulta essere stato elaborato nei termini. Il conto consuntivo così redatto, sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio d'Istituto previo parere obbligatorio dei Revisori dei Conti (art. 18 co. 5) contenuto nel presente verbale di verifica.

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)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 401.353,92		
Finanziamenti Statali	€ 150.263,94	€ 150.263,94	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 62.477,09	€ 62.477,09	1,00
Contributi da privati	€ 145.088,30	€ 145.088,30	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 699,30	€ 699,30	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 759.882,55	€ 358.528,63	

Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 759.882,55	€ 358.528,63	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 316.497,08	€ 105.428,04	0,34
Progetti	€ 196.685,77	€ 139.754,79	0,72
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 513.182,85	€ 245.182,83	
Avanzo di competenza	€ 246.699,70	€ 113.345,80	0,46
Totale a Pareggio	€ 759.882,55	€ 358.528,63	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 113.345,80.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 131.191,05	€ 3.531,67	€ 127.659,38	€ 27.626,27	€ 127.659,38	€ 27.626,27
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 37,50	€ 0,00	€ 37,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 37,50

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.348,16 e nessun pagamento in conto residuo passivo.

In riferimento ai residui attivi degli esercizi finanziari precedenti dal 2008 al 2011, è stata proposta in C.d.I. la loro radiazione, nella seduta del 28 giugno 2016. Visto l'elenco di tali residui, vista la necessità di mantenere in bilancio solo quelli per i quali sussiste una ragionevole certezza di riscossione, il Consiglio di Istituto, esaminata la relazione illustrativa del DSGA ha deliberato all'unanimità (delibera n. 3 del 28 giugno 2016) la loro radiazione per un totale di € 127.659,38.

I Revisori, apprezzano lo sforzo compiuto dall'istituzione scolastica teso a mantenere in bilancio solo i residui per i quali sussiste una ragionevole certezza di riscossione e/o pagamento e auspicano la continua ricognizione degli stessi e della loro attendibilità. Concorrendo alla determinazione dell'avanzo di amministrazione pongono sempre la necessità di una attenta valutazione che consenta di mantenere in bilancio solo quelli per i quali sussiste una ragionevole certezza di riscossione. E' opportuno dunque verificare, per quei residui provenienti da esercizi particolarmente remoti, se permane il diritto a riscuotere o pagare quelle somme. Gli accennati casi di rideterminazione delle somme residue provocano una incidenza positiva o negativa sulla quantificazione dell'importo

dell'avanzo di amministrazione a seconda che si tratti di una riduzione, rispettivamente, dei residui passivi o di quelli attivi.

I revisori hanno altresì riscontrato che l'Istituzione scolastica ha correttamente calcolato l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'intero e.f. 2016 e dei 4 trimestri dello stesso esercizio. Tali indicatori sono stati correttamente pubblicati nel sito della scuola nella sezione Amministrazione trasparente.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 559.870,96. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 182.018,34	-€ 47.213,84	€ 134.804,50
Totale Disponibilità	€ 421.320,16	€ 3.783,80	€ 425.103,96
Totale dell'attivo	€ 603.338,50	-€ 43.430,04	€ 559.908,46
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 603.338,50	-€ 43.430,04	€ 559.908,46
PASSIVO			
Totale debiti	€ 37,50	€ 0,00	€ 37,50
Consistenza Patrimoniale	€ 603.301,00	-€ 43.430,04	€ 559.870,96
Totale a pareggio	€ 603.338,50	-€ 43.430,04	€ 559.908,46

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				€ 270.200,37
Riscossioni	€ 3.531,67	€ 330.902,36	€ 334.434,03	
Pagamenti	€ 0,00	€ 245.182,83	€ 245.182,83	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 359.451,57
Residui Attivi	€ 0,00	€ 27.626,27		€ 27.626,27
Residui Passivi	€ 37,50	€ 0,00		€ 37,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 387.040,34

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 359.451,57 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										
	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	€ 1.029,38	€ 18.433,96	€ 38.442,05	€ 16.269,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.520,00	€ 163.308,31	€ 75.695,29	46,36%
A02	€ 0,00	€ 613,40	€ 13.219,77	€ 6.210,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.501,00	€ 49.584,92	€ 21.544,84	43,46%
A03	€ 577,25	€ 0,00	€ 2.633,10	€ 35,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.679,85	€ 3.245,55	6,96%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 981,41	€ 0,00	€ 3.960,95	€ 0,00	€ 56.924,00	€ 4.942,36	8,69%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 10.679,06	€ 0,00	€ 1.958,00	€ 15,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.603,75	€ 12.652,06	22,76%
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	€ 30.637,53	€ 8.608,00	€ 61.002,47	€ 9.672,73	€ 0,00	€ 17.182,00	€ 0,00	€ 141.082,02	€ 127.102,73	90,10%
TOTALE	€ 42.923,22	€ 27.655,36	€ 117.255,39	€ 33.184,91	€ 0,00	€ 21.142,95	€ 3.021,00	€ 513.182,85	€ 245.182,83	47,78%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	17,51%	11,28%	47,83%	13,54%	0,00%	8,63%	1,24%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 47,78%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,06%.

FR

In particolare, i Revisori, nella selezione delle voci da sottoporre ad esame per la raccolta di elementi probativi, si sono avvalsi della tecnica del campionamento statistico con selezione casuale al fine di ottenere un campione rappresentativo. Hanno, pertanto, esaminato la documentazione relativa al progetto P/61 "Laboratorio teatrale" per un importo pari a euro 6.315,07, pagato al 100,00% rispetto alla programmazione definitiva.

La documentazione contabile esibita risulta regolare.

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*
- *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 dell'I.T.C. "GINO ZAPPA" di SARONNO (VA) da parte del Consiglio di Istituto.

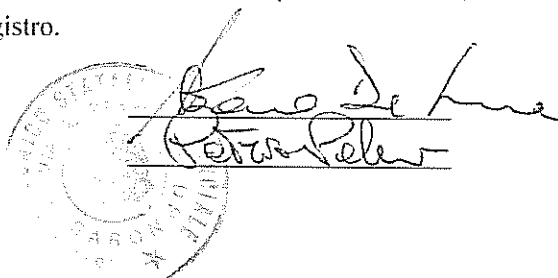
Invitano, pertanto, l'istituzione scolastica, nella persona del Dirigente a far pubblicare il conto consuntivo 2016 nell'albo della istituzione medesima entro quindici giorni dall'approvazione da parte del Consiglio di Istituto ed inserirlo nel sito WEB istituzionale (art. 18 co. 9 del D.I. 44/2001).

Copia del presente verbale, corredato della documentazione indicata all'articolo 18 del D.I. 44/2001, deve essere inviata alla competente Ragioneria territoriale dello Stato di Varese e all'Ufficio scolastico regionale per la Lombardia (art. 60 co. 2 del predetto Decreto Interministeriale).

Della verifica di cui sopra si da atto con il presente verbale composto da n. 09 pagine.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2017 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE LUCA ANTONIO
PALMERI PATRIZIA



The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature is 'Antonio De Luca' and the second is 'Patrizia Palmeri'. To the left of the signatures is a circular stamp with the text 'MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA SCIENZA' around the perimeter and 'UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA LOMBARDIA' in the center.