

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/004

Presso l'Istituto I.S.I.S DI QUARTO di QUARTO, l'anno 2016 il giorno 04, del mese di luglio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 57 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso La sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	SULLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSSELLA	SCHIAVO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Maria AMODIO

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.L. 1 febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concorrenza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

2. Concorrenza 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 2014/15 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni	Alumni iscritti
Prime		
12	Numero o classi o corsi diurni (a)	
	Numero o classi o corsi serali (b)	
12	Numero o classi o corsi serali (c=a+b)	
12	Totale classi (c=a+b)	
307	Alumni iscritti al corso diurno (d)	
	Alumni iscritti al corso serale (e)	
	Alumni frequentanti classi anti diurni (f)	
311	Alumni frequentanti classi anti diurni (g)	
	Totale frequentanti (h=f+g)	
311	Di cui div. abili	
6	Differenza tra alunni iscritti al corso diurno e frequentanti (i=d-f)	
-4	Differenza tra alunni iscritti al corso serale e frequentanti (j=e-g)	
0	Differenza tra alunni iscritti al corso serale e frequentanti (k=j-i)	
25,92	Media classi per alunni (l/a)	
0	Media classi per alunni (g/b)	

Seco	12		12	293	278	278	9	15	0	23,17	0
Terce	12		12	261	247	247	9	14	0	20,58	0
Quart	10		10	221	214	214	8	7	0	21,40	0
Quint	10		10	222	218	218	2	4	0	21,80	0
Total	56	0	56	1.304	0	1.268	34	36	0	22,64	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		NUMERO
1		
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto		
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	75	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1	
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	21	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3	
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*	12	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2	
*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.		
TOTALE PERSONALE DOCENTE		142
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto		
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	9	
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	5	
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	12	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2	
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	0	
TOTALE PERSONALE ATA		30

Si rilevano, altresì, n. 5 unità di personale estraneo all'amministrazione che esplica 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.

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	Programma Definiva	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
	(a)		
Avanzo di Amministrazione	€ 297.461,90		
Finanziamenti Statali	€ 452.823,46	€ 452.823,46	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 30.621,54	€ 30.621,54	1,00
Contributi da privati	€ 54.373,17	€ 54.373,17	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 127,03	€ 127,03	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 835.407,10	€ 835.407,10	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 835.407,10	€ 537.945,20	

2) SPSE

Aggregato	Programma Definiva	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
	(a)		
Attività	€ 481.070,42	€ 164.349,96	0,35
Progetti	€ 296.561,55	€ 251.475,81	0,85
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 365,02		
Disponibilità da programmare	€ 57.410,11		
Totale Spese	€ 835.407,10	€ 415.825,77	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 122.119,43	0,00
Totale a Pareggio	€ 835.407,10	€ 537.945,20	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 122.119,43.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a € 68087,71 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					€ 142.673,47
Residui anni precedenti	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015			
Riscossioni	€ 205.844,59	€ 259.162,51	€ 465.007,10		
Pagamenti	€ 63.933,07	€ 375.659,79	€ 439.592,86		
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio					€ 168.087,71
Residui Attivi	€ 371,14	€ 278.782,69	€ 279.153,83		
Residui Passivi	€ 30,00	€ 40.165,98	€ 40.195,98		
Avanzo di amministrazione al 31/12					€ 407.045,56

Situazione Amministrativa (Mod. J)
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

ATTIVO					
Totale Immobilizzazioni	€ 45.844,24	€ 95.803,69	€ 141.647,93		
Totale Disponibilità	€ 361.424,97	€ 85.816,57	€ 447.241,54		
Totale dell'attivo	€ 407.269,21	€ 181.620,26	€ 588.889,47		
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Totale a pareggio	€ 407.269,21	€ 181.620,26	€ 588.889,47		
PASSIVO					
Totale debiti	€ 63.963,07	-€ 23.767,09	€ 40.195,98		
Consistenza Patrimoniale	€ 343.306,14	€ 205.387,35	€ 548.693,49		
Totale a pareggio	€ 407.269,21	€ 181.620,26	€ 588.889,47		

esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Conto Patrimoniale (Mod. K)
Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 548.693,49. I valori

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 218380,36, e pagati residui passivi per euro 63933,07

Residui Attivi	€ 218.751,50	€ 205.844,59	€ 12.906,91	€ 278.782,69	€ 12.535,77	Totale Residui
Residui Passivi	€ 63.963,07	€ 63.933,07	€ 30,00	€ 40.165,98	€ 0,00	Totale Residui
Da riscuotere	Riscossi	Da pagare	Residui esercizio 2015	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Da riscuotere	Riscossi	Da pagare	Residui esercizio 2015	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui

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	€ 0,00	€ 18.511,72	€ 116.356,19	€ 1.176,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 433.344,10	€ 136.044,43	31,40%
A02	€ 0,00	€ 11.830,15	€ 2.003,52	€ 1.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.103,94	€ 15.183,67	58,17%
A03	€ 7.829,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.928,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.917,36	€ 11.758,14	69,51%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.363,72	€ 0,00	€ 4.705,02	€ 1.363,72	28,99%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 58.541,25	€ 6.811,26	€ 68.905,74	€ 515,00	€ 0,00	€ 102.152,14	€ 0,00	€ 278.884,80	€ 236.925,39	84,96%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.560,53	€ 0,00	€ 2.851,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.411,61	€ 4.411,61	100,00%
ALTRI PROGETTI	€ 1.418,54	€ 548,24	€ 5.289,48	€ 1.788,47	€ 0,00	€ 1.094,08	€ 0,00	€ 13.265,14	€ 10.138,81	76,44%
TOTALE	€ 69.349,62	€ 37.701,37	€ 195.406,01	€ 8.758,83	€ 0,00	€ 104.609,94	€ 0,00	€ 777.631,97	€ 415.825,77	53,48%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	16,68%	9,07%	47,00%	2,11%	0,00%	25,16%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,48%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 84,80%.

I Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, ed in particolare il progetto "P69" con le considerazioni che seguono: la documentazione è conforme alla normativa vigente.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

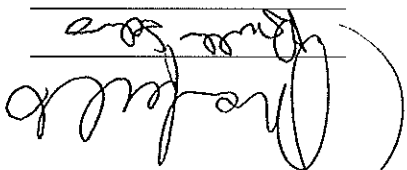
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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 10:00, l'anno 2016 il giorno 04 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



SULLO MARIA

SCHIAVO ROSSELLA