

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto LS P. GOBETTI di TORINO, l'anno 2016 il giorno 07, del mese di luglio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 101 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DEL GAUDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARICA	ONDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze datato 30 maggio 2016 è stato confermato per un triennio, con decorrenza 15 aprile 2016, Giuseppe Del Gaudio, revisore in rappresentanza del MEF.

Con nota n. 4018 del 18 marzo 2016 è stata nominata in rappresentanza del Miur, con decorrenza 15 febbraio 2016 e per la durata un triennio, la dott.ssa Marica Onda.

Assiste alla riunione la Dsga Graziella Spalletta.

Si fa presente che, con nota n. 5454 del 12 aprile 2016, il Miur ha comunicato "che il termine per l'approvazione del Conto Consuntivo 2015 da parte del Consiglio di Istituto è differito, in via eccezionale, al 15 giugno 2016".

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo minute spese
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

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: 1

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settembre 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)	
Prime	10		10	250		246		246		4	0	24,60	0
Seconde	10		10	227		225		225		2	0	22,50	0
Terze	11		11	251		238		238		13	0	21,64	0
Quarte	8		8	169		167		167		2	0	20,88	0
Quinte	10		10	219		218		218		1	0	21,80	0
Totale	49	0	49	1.116	0	1.094	0	1.094	0	22	0	22,33	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	68
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	88
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	2
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	13
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	3
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	31

Non si rilevano 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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 192.249,73		
Finanziamenti Statali	€ 34.631,22	€ 34.631,22	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 6.254,90	€ 6.254,90	1,00
Contributi da privati	€ 216.332,08	€ 216.332,08	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 8.222,63	€ 8.222,63	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 457.690,56	€ 265.440,83	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 457.690,56	€ 265.440,83	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 138.163,99	€ 65.705,94	0,48
Progetti	€ 218.173,08	€ 130.259,59	0,60
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 532,00		
Disponibilita' da programmare	€ 100.821,49		
Totale Spese	€ 457.690,56	€ 195.965,53	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 69.475,30	0,00
Totale a Pareggio	€ 457.690,56	€ 265.440,83	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 69.475,30.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese, pari ad euro 500,00, è stato correttamente chiuso con reversale n. 76 del 18 dicembre 2015.

Situazione Residui (Mod. L)

ES

EN

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	€ 101.575,72	€ 54.019,04	€ 47.556,68	€ 7.696,01	€ 190,00	€ 55.062,69
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 99.017,88	€ 88.088,76	€ 10.929,12	€ 2.022,40	€ 10.929,12	€ 2.022,40

Con delibera n. 124 del 07.07.2015 il Consiglio d'Istituto ha deliberato la radiazione di n. 2 residui attivi, pari a euro 190,00, e con delibere nn. 2-3-4 del 07.07.2015 e n. 5 del 22.10.2015 vari residui passivi per un importo complessivo pari a euro 10.929,12.

Per il futuro i revisori invitano l'Istituzione a illustrare più compiutamente le motivazioni addotte per la radiazione dei residui attivi e passivi.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.018,01 e pagati residui passivi per euro 2.022,40.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 521.935,56. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 290.677,88	-€ 46.371,47	€ 244.306,41
Totale Disponibilità	€ 300.627,48	-€ 20.975,93	€ 279.651,55
Totale dell'attivo	€ 591.305,36	-€ 67.347,40	€ 523.957,96
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 591.305,36	-€ 67.347,40	€ 523.957,96
PASSIVO			
Totale debiti	€ 99.017,88	-€ 96.995,48	€ 2.022,40
Consistenza Patrimoniale	€ 492.287,48	€ 29.648,08	€ 521.935,56
Totale a pareggio	€ 591.305,36	-€ 67.347,40	€ 523.957,96

Si fa presente che nelle Disponibilità liquide sono state indicati euro 224.588,86 pari alla somma dell'estratto conto di fine anno del conto corrente postate (euro 5.165,00) e all'importo di euro 219.423,86, come da Mod. J.

Dal registro dell'inventario al 31 dicembre 2015 si evince quanto segue:

- risultano n. 1.106 beni mobili esistenti ed in uso, categorie I e III, per un valore complessivo di euro 222.708,99 che coincide con il valore totale indicato alle voci "Impianti e macchinari" del modello K al 31 dicembre 2015;
- risultano inoltre n. 896 libri (enciclopedie) per un valore complessivo di euro 21.597,42 che coincide con il corrispondente valore indicato alla voce "Altri beni" del modello K al 31 dicembre 2015.

L'ubicazione di ciascun bene ed il valore storico risulta possibile attraverso la consultazione del registro inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 189.691,89
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 54.019,04	€ 257.744,82	€ 311.763,86	
Pagamenti	€ 88.088,76	€ 193.943,13	€ 282.031,89	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 219.423,86
Residui Attivi	€ 47.366,68	€ 7.696,01		€ 55.062,69
Residui Passivi	€ 0,00	€ 2.022,40		€ 2.022,40
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 272.464,15

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a euro 219.423,86 che non concorda con il mod. 56-T della Tesoreria Unica (euro 219.362,49) per la reversale di incasso n. 76 del 18 dicembre 2015, di euro 61,37, contabilizzata dalla scuola ma non dalla Banca d'Italia.

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	€ 10.919,26	€ 11.078,02	€ 9.144,40	€ 1.746,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.941,54	€ 32.888,33	64,57%
A02	€ 0,00	€ 13.091,80	€ 12.878,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.206,95	€ 25.970,60	33,64%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 527,70	€ 6.319,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.015,50	€ 6.847,01	68,37%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 35.179,28	€ 18.906,73	€ 34.348,32	€ 12.092,52	€ 0,00	€ 28.762,24	€ 0,00	€ 212.947,94	€ 129.289,09	60,72%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 120,00	€ 650,50	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.225,14	€ 970,50	18,58%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 46.098,54	€ 43.724,25	€ 63.341,33	€ 14.039,17	€ 0,00	€ 28.762,24	€ 0,00	€ 356.337,07	€ 195.965,53	55,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	23,53%	22,32%	32,33%	7,17%	0,00%	14,68%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 59,71%.

cds
no

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P14 "Scienze" (somme impegnate e pagate euro 1.372,54).

Sulla documentazione esaminata non si hanno osservazioni da formulare.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
 - *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
 - *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*
 - *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*

Conclusioni

Per quanto riguarda gli adempimenti di cui alla circolare Mef n. 27/2014 si fa presente quanto segue:

- con nota sottoscritta dal Ds e dalla Dsga, allegata al consuntivo, la scuola ha relazionato sull'importo, pari a euro 33.984,12, relativo a pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini per transazioni commerciali; al riguardo sono state descritte le misure previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti:
- acquisizione Durc in fase di richiesta preventivo;
- emissione Cig in fase richiesta preventivo;
- elenco fornitori certificato con conto dedicato e documentazione certificata;
- scarico fatture da Sidi e controllo entro n. 2 giorni dal ricevimento.

Inoltre si segnala quanto segue:

- l'Istituto ha provveduto in data 23 febbraio 2016 alla comunicazione annuale attraverso PCC relativa all'assenza di posizioni debitorie alla data del 31/12/2015;
- l'Istituto provvede correttamente ad immettere nella Piattaforma Certificazione Crediti i dati riferiti alle transazioni commerciali;
- l'indice di tempestività dei pagamenti, relativo all'anno 2015, è pari a - 16,54 e risulta pubblicato sul sito istituzionale della scuola;
- l'Istituto non ha prodotto alcuna certificazione dei crediti non avendo, i fornitori, crediti scaduti da esigere.

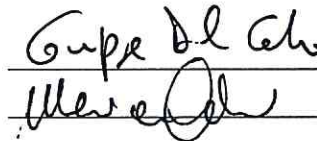
Per il futuro i revisori raccomandano di verificare, ed eventualmente modificare, le date della scadenza delle fatture pervenute.

Ai sensi dell'art. 60 del D.I. n. 44/2001 si rammenta la trasmissione del conto consuntivo 2015 con le modalità impartite dalla Ragioneria Territoriale dello Stato e dall'Ufficio Scolastico Regionale.

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 16:45, l'anno 2016 il giorno 07 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE
ONDA MARICA



Giuseppe Del Gaudio
Marica Onda