

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto GIOTTO ULIVI di BORGO SAN LORENZO, l'anno 2017 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso Segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LEONARDO PAOLO PIETRO	IORE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ADRIANA	PIPERATA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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:

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*

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*



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: 6

N. classi articolate: 10



Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti

	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1settem bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	9		9	178		177		177	8	1	0	19,67	0
Secon de	8		8	193		194		194	8	-1	0	24,25	0
Terze	9		9	195		196		196	3	-1	0	21,78	0
Quart e	9		9	187		187		187	3	0	0	20,78	0
Quint e	9		9	180		179		179	4	1	0	19,89	0
Total e	44	0	44	933	0	933	0	933	26	0	0	21,20	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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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*	17
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	115
<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	7
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	4
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	2
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	32

Si rilevano, altresì, n. 0 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	€ 174.656,05		
Finanziamenti Statali	€ 67.088,96	€ 86.933,37	1,30
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 60.368,83	€ 86.374,85	1,44
Contributi da privati	€ 263.181,32	€ 312.095,40	1,19
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 50,00	€ 30,21	0,61
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 565.345,16	€ 485.433,83	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 565.345,16	€ 485.433,83	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 144.515,94	€ 108.508,22	0,76
Progetti	€ 420.467,25	€ 305.867,27	0,73
Gestioni economiche	€ 161,97	€ 158,60	0,98
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 565.345,16	€ 414.534,09	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 70.899,74	0,00
Totale a Pareggio	€ 565.345,16	€ 485.433,83	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 70.899,74.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	€ 28.365,74	€ 26.859,78	€ 1.505,96	€ 20.500,53	€ 0,00	€ 22.006,49
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 30.733,38	€ 29.157,87	€ 1.575,51	€ 28.889,85	€ 0,00	€ 30.465,36

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 15.685,53 e pagati residui passivi per euro 25.379,42

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 370.539,57. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 115.020,95	€ 9.283,37	€ 124.304,32
Totale Disponibilità	€ 205.600,32	€ 71.100,29	€ 276.700,61
Totale dell'attivo	€ 320.621,27	€ 80.383,66	€ 401.004,93
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 320.621,27	€ 80.383,66	€ 401.004,93
PASSIVO			
Totale debiti	€ 30.733,38	-€ 268,02	€ 30.465,36
Consistenza Patrimoniale	€ 289.887,89	€ 80.651,68	€ 370.539,57
Totale a pareggio	€ 320.621,27	€ 80.383,66	€ 401.004,93

Di seguito si riportano le dichiarazioni rilasciate dal DSGA.

- Con la circolare MIUR prot. n.18768 del 04/12/2015 è stato richiesto il versamento in conto entrate di somme trasferite e non utilizzate per 3 esercizi consecutivi per la realizzazione dei progetti a carattere nazionale e regionale in materia di formazione e sviluppo dell'autonomia scolastica. Il DSGA comunica che non c'erano fondi giacenti per tale tipologia di finanziamento.
- Con la circolare MIUR prot. 908 del 26/01/2016 si chiede il versamento in conto entrate di somme giacenti in bilancio relative alle risorse finalizzate al pagamento delle supplenze brevi e saltuarie precedenti all'introduzione del sistema del cedolino unico. A tale riguardo il DSGA comunica che l'importo giacente nell'esercizio 2016 di euro 23.707,25 è stato versato alla Tesoreria dello Stato in data 19/02/2016.
- Sono stati effettuati i seguenti controlli in merito alle disposizioni di legge relative ai debiti commerciali: registrazione sulla piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti, ai sensi dell'art.7, commi 2 e 7ter del DL 35/2013. Il DSGA comunica di avere effettuato la registrazione in tale piattaforma.
- Quanto all'obbligo di comunicare entro il 30 aprile dell'anno successivo i debiti non ancora estinti maturati al 31/12 dell'anno precedente, ai sensi dell'art.7, comma 4bis del DL 35/2013, il DSGA comunica di aver effettuato tale comunicazione, con esito negativo, con riferimento ai residui al 31/12/2016, in data 27 aprile 2017.
- Quanto alla verifica di eventuali attestazioni relative alle transazioni commerciali, in merito a pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini, ai sensi dell'art.41, comma 1, del D.L.vo 66/2014 il DSGA si impegna a inoltrare l'attestazione ai revisori nel più breve tempo possibile e comunque prima della successiva visita.

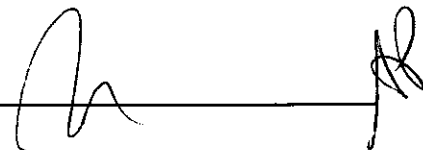
- In merito alla verifica dell'indicatore annuale di tempestività di cui all'art.33 del D.L.vo 33/2013, si prende in esame l'indicatore di tempestività annuale; Tali indici risultano, rispettivamente pari a meno 9,05.

Il DS e il DSGA dichiarano inoltre l'inesistenza di gestioni fuori bilancio con nota del 15/03/2017.

Di seguito si riporta l'elenco delle variazioni al programma annuale 2016

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	MODIFICHE PRECEDENTI	MODIFICA	
ATTUALE	PREVISIONE DEFINITIVA			
01 avanzo di amministrazione	174.656,05	0	0	174656,05
02 Finanziamenti dello Stato	28.747,51	0,00	38.341,45	67.088,96
03 Finanziamenti della regione 0	0	0	0	
04 Finanziamenti da Enti Locali	5.536,44	0	54.832,39	60.368,83
05 Contributi da privati	230.900,00	0	32.281,32	263.181,32
06 Proventi da gestione economica	200,00	0,00	-200,00	0,00
07 Altre entrate	50	0	0	50
08 mutui	0	0	0	0
totale	440.090,00	0	125.255,16	565.345,16

SPESE	PREVISIONE INIZIALE	MODIFICHE PRECEDENTI	MODIFICA	
ATTUALE	PREVISIONE DEFINITIVA			
Aggregati				
A01 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE	48.565,14	0,00	6.790,21	
55.355,35				
A02 FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE	32.329,71	0,00	2.796,25	
35.125,96				
A03/09 corsi di recupero	2.403,84	0,00	833,09	
3.236,93				
A04 SPESE D'INVESTIMENTO	8.000,00	0,00	16.808,17	
24.808,17				
A05 MANUTENZIONE EDIFICI	13.766,55	0,00	12.222,98	
25.989,53				
P PROGETTI	334.602,79	0,00	85.864,46	
420.467,25				
G GESTIONI ECONOMICHE	221,97	0,00	-60,00	
161,97				
R FONDO DI RISERVA	200	0	0	
200				
totale	440.090,00	0	0	565.345,16

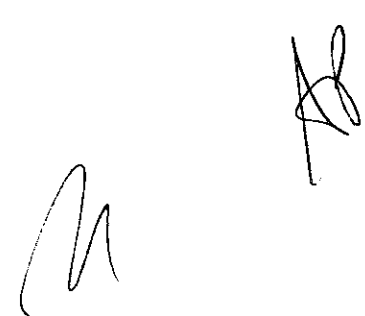


Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 177.023,69
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 26.859,78	€ 464.933,30	€ 491.793,08	
Pagamenti	€ 29.157,87	€ 385.644,24	€ 414.802,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 254.014,66
Residui Attivi	€ 1.505,96	€ 20.500,53		€ 22.006,49
Residui Passivi	€ 1.575,51	€ 28.889,85		€ 30.465,36
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 245.555,79

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 254.014,66. 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	€ 0,00	€ 6.647,26	€ 7.622,57	€ 34.623,82	€ 0,00	€ 390,40	€ 0,02	€ 55.355,35	€ 49.284,07	89,04%
A02	€ 1.718,06	€ 7.447,63	€ 20.493,74	€ 3.708,72	€ 0,00	€ 1.085,72	€ 0,00	€ 35.125,96	€ 34.453,87	98,09%
A03	€ 3.236,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.236,93	€ 3.236,93	100,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.796,47	€ 0,00	€ 24.808,17	€ 5.796,47	23,37%
A05	€ 0,00	€ 9.217,63	€ 6.519,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.989,53	€ 15.736,88	60,56%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 26.314,27	€ 7.793,71	€ 218.797,74	€ 601,82	€ 0,00	€ 330,00	€ 0,00	€ 330.097,74	€ 253.837,54	76,90%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.124,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.613,03	€ 1.124,30	43,03%
ALTRI PROGETTI	€ 1.793,02	€ 216,53	€ 41.881,10	€ 3.580,00	€ 0,00	€ 3.434,78	€ 0,00	€ 87.756,48	€ 50.905,43	58,01%
TOTALE	€ 33.062,28	€ 31.322,76	€ 296.438,70	€ 42.514,36	€ 0,00	€ 11.037,37	€ 0,02	€ 564.983,19	€ 414.375,49	73,35%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,98%	7,56%	71,54%	10,26%	0,00%	2,67%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,35%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 72,75%.

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

P.40 gruppo sportivo mand. 578,458 non emerse irregolarità

p. 10 lingue straniere mandati.331,251, 408 non sono emerse irregolarità

Si è proceduto alla chiusura dei registri contabili ed all'apposizione delle firme per controllo.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non è 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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *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*

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 2016 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2017 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IORE LEONARDO PAOLO PIETRO
PIPERATA ADRIANA

