

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto ISTITUTO SUPERIORE "A. CAPRIOTTI" di SAN BENEDETTO DEL TRONTO, l'anno 2016 il giorno 20, del mese di giugno, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso San Benedetto del Tronto .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CATERINA	RINALDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	DI SCENZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

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. 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 la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 0

	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 1settemb re corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settemb re 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)
Prime	9		9	242	0	242	0	242	3	0	0	26,89	0
Secon de	10		10	213	0	213	0	213	5	0	0	21,30	0
Terze	9		9	217	0	217	0	217	4	0	0	24,11	0
Quart e	10		10	213	0	213	0	213	2	0	0	21,30	0
Quint e	11	1	12	239	18	239	18	257	4	0	0	21,73	18,00
Total e	49	1	50	1.124	18	1.124	18	1.142	18	0	0	22,94	18,00

**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio pu'cos sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarit del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
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	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	12
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 pi' spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>131</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	8
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	3
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>24</b>

Alla data attuale si rilevano, inoltre, n. 3 unita' di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ai sensi della Convenzione ŒCONSIPŒ (lotto 10 per le Regioni Marche, Molise,

Abruzzo, Umbria) stipulata dall'Istituto, in data 28/02/2014, con il CNS - Consorzio Nazionale Servizi Società cooperativa di Bologna (riff.: Ordine diretto di acquisto 1211460/ordinativo principale di fornitura prot. n. 1507 del 28/02/2014 e Ordine diretto di acquisto 1274771/atto aggiuntivo prot. n. 2466 del 31/3/2014), in esito all'aggiudicazione della gara comunitaria a procedura aperta per l'affidamento dei servizi di pulizia e altri servizi tesi al mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili, per gli Istituti scolastici di ogni ordine e grado e per i centri di formazione della Pubblica Amministrazione indetta, in data 11 luglio 2012, da Consip S.p.A. per conto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

La differenza dei dati relativi al numero degli insegnanti titolari rispetto al programma annuale, pari a n.14 è dovuto all'organico potenziato.

### 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	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 259.696,57		
Finanziamenti Statali	€ 186.250,99	€ 186.250,99	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 11.354,32	€ 11.354,32	1,00
Contributi da privati	€ 106.977,22	€ 106.977,22	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.412,18	€ 2.412,18	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 566.691,28	€ 306.994,71	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 566.691,28	€ 306.994,71	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 254.661,19	€ 234.032,00	0,92
Progetti	€ 69.691,63	€ 40.757,44	0,59
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilità da programmare	€ 242.238,46		
Totale Spese	€ 566.691,28	€ 274.789,44	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 32.205,27	0,00
Totale a Pareggio	€ 566.691,28	€ 306.994,71	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 32.205,27.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 196.006,87	€ 22.110,60	€ 173.896,27	€ 22.886,62	€ 17.967,10	€ 178.815,79
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 176.814,03	€ 164.000,79	€ 12.813,24	€ 34.266,98	€ 2.324,67	€ 44.755,55

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 21.376,95 e pagati residui passivi per euro 29.072,09.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 445.511,36. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 161.019,12	€ 8.232,83	€ 169.251,95
Totale Disponibilit	€ 436.510,60	-€ 115.495,64	€ 321.014,96
Totale dell'attivo	€ 597.529,72	-€ 107.262,81	€ 490.266,91
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 597.529,72	-€ 107.262,81	€ 490.266,91
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 176.814,03	-€ 132.058,48	€ 44.755,55
Consistenza Patrimoniale	€ 420.715,69	€ 24.795,67	€ 445.511,36
Totale a pareggio	€ 597.529,72	-€ 107.262,81	€ 490.266,91

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 240.503,73
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 22.110,60	€ 284.108,09	€ 306.218,69	
Pagamenti	€ 164.000,79	€ 240.522,46	€ 404.523,25	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 142.199,17
Residui Attivi	€ 155.929,17	€ 22.886,62		€ 178.815,79

Residui Passivi	€ 10.488,57	€ 34.266,98	€ 44.755,55
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 276.259,41

Il Fondo cassa al 31/12/2015. riportato nel modello J, è pari a euro 142.199,17 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

## Spese Per Attivita 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 attivita ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attivita ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualita 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	€ 20.846,83	€ 149.285,47	€ 12.398,16	€ 0,00	€ 1.098,00	€ 0,00	€ 186.471,55	€ 183.628,46	98,48%
A02	€ 0,00	€ 12.615,65	€ 15.245,79	€ 4.712,56	€ 0,00	€ 6.039,46	€ 0,00	€ 45.492,75	€ 38.613,46	84,88%
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	€ 11.790,08	€ 0,00	€ 22.696,89	€ 11.790,08	51,95%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA</i>	€ 12.986,93	€ 200,00	€ 26.132,08	€ 1.438,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.725,37	€ 40.757,44	59,31%
<i>PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>ALTRI PROGETTI</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 966,26	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 12.986,93	€ 33.662,48	€ 190.663,34	€ 18.549,15	€ 0,00	€ 18.927,54	€ 0,00	€ 324.352,82	€ 274.789,44	84,72%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	4,73%	12,26%	69,39%	6,76%	0,00%	6,89%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 84,72%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate pari al 58,49%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: i progetti previsti hanno tutti raggiunto gli obiettivi prefissati.

## **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*
- *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*

Si fa presente che la dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno di imposta 2015 sarà presentata entro i termini previsti.

## **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 11:30, l'anno 2016 il giorno 20 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RINALDI CATERINA

DI SCENZA GIOVANNI

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_