

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO E CLASSICO E. MAJORANA di DESIO, l'anno 2017 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILIPPO	VERRICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente 
ANTONIO	RAIOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Assiste alla seduta il DSGA Sig.ra Rita Villa.

Il revisore Miur è assente a causa di malattia.

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 *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- 4 *Regolare chiusura del fondo minute spese*
- 5 *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- 6 *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Residui (Mod. L)

- 1 *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- 2 *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*

#### 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 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

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 1 settembre re corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembre 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	11		11	318		303		303	1	15	0	27,55	0
Seconde	13		13	306		302		302	1	4	0	23,23	0
Terze	11		11	240		241		241	4	-1	0	21,91	0
Quarte	9		9	215		215		215	3	0	0	23,89	0
Quinte	10		10	238		235		235	1	3	0	23,50	0
<b>Totale</b>	<b>54</b>	<b>0</b>	<b>54</b>	<b>1.317</b>	<b>0</b>	<b>1.296</b>	<b>0</b>	<b>1.296</b>	<b>10</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>24,00</b>	<b>0</b>

**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	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>104</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità 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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	14
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</b>

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, 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 2016 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 326.812,05		
Finanziamenti Statali	€ 77.482,06	€ 77.482,06	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 108.250,46	€ 108.250,46	1,00
Contributi da privati	€ 573.684,67	€ 573.684,67	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 200,00	€ 200,00	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.086.429,24	€ 759.617,19	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.086.429,24	€ 759.617,19	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 182.908,52	€ 78.396,51	0,43
Progetti	€ 795.872,85	€ 619.857,83	0,78
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilita' da programmare	€ 107.647,87		
Totale Spese	€ 1.086.429,24	€ 698.254,34	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 61.362,85	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.086.429,24	€ 759.617,19	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 61.362,85.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

Per quanto riguarda la chiusura del fondo minute spese si fa presente che agli atti risulta che con reversale n. 615 del 16 dicembre 2015 di euro 500,00 è stato restituito l'anticipo del suddetto fondo di cui al mandato n. 28 del 30 gennaio 2016 di pari importo.

### 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	€ 154.540,69	€ 46.892,82	€ 107.647,87	€ 31.718,72	€ 0,00	€ 139.366,59
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 38.195,55	€ 38.195,55	€ 0,00	€ 56.343,25	€ 0,00	€ 56.343,25

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 24.732,91 e pagati residui passivi per euro 54.462,60.

Si rilevano residui attivi relativi al periodo 2002/2009 di importo pari ad euro 107.647,87 e, pertanto, si invita l'Istituzione scolastica a verificarne la veridicità e l'attendibilità ponendo un quesito al MIUR. L'Istituzione scolastica ha comunque imputato tale importo alle disponibilità da programmare.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 690.391,32. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 257.776,47	€ 42.726,65	€ 300.503,12
Totale Disponibilità	€ 369.438,80	€ 76.792,65	€ 446.231,45
Totale dell'attivo	€ 627.215,27	€ 119.519,30	€ 746.734,57
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 627.215,27	€ 119.519,30	€ 746.734,57
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 38.195,55	€ 18.147,70	€ 56.343,25
Consistenza Patrimoniale	€ 589.019,72	€ 101.371,60	€ 690.391,32
Totale a pareggio	€ 627.215,27	€ 119.519,30	€ 746.734,57

A campione è stato esaminato il bene n. 797 corrispondente a computer PC All in ONE HP Compaq Elite 8300 CZC2429M90 sito nei locali della segreteria riportato nel registro degli inventari con il valore netto attuale di euro 321,21.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 210.466,91
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 46.892,82	€ 727.898,47	€ 774.791,29	

Pagamenti	€ 38.195,55	€ 641.911,09	€ 680.106,64	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 305.151,56
Residui Attivi	€ 107.647,87	€ 31.718,72		€ 139.366,59
Residui Passivi	€ 0,00	€ 56.343,25		€ 56.343,25
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 388.174,90

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari ad euro 305.151,56 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Il modello 56T al 31 dicembre 2016 presenta un saldo di euro 305.016,56 con una differenza rispetto all'estratto conto bancario di euro 135,00 relativa a euro 72,00 per 2 quote ECDL ed euro 63,00 per acquisto di Skill cards e esami non ancora contabilizzati.

### 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										Impegni/Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 0,00	€ 19.223,92	€ 18.412,06	€ 6.000,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.244,41	€ 111.441,43	€ 44.880,78	40,28%	
A02	€ 0,00	€ 2.095,37	€ 7.993,13	€ 7.957,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.473,87	€ 18.046,46	35,76%	
A03	€ 56,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.822,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.720,64	€ 1.879,75	39,82%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
A05	€ 0,00	€ 477,74	€ 10.751,18	€ 2.360,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.272,58	€ 13.589,52	83,52%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 55.520,26	€ 15.479,83	€ 84.484,21	€ 17.804,70	€ 0,00	€ 28.466,08	€ 0,00	€ 270.132,96	€ 201.755,08	74,69%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 103,01	€ 0,00	€ 2.496,00	€ 198,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.595,09	€ 2.797,01	42,42%	
ALTRI PROGETTI	€ 21.030,37	€ 8.852,39	€ 326.054,05	€ 15.037,80	€ 0,00	€ 44.331,13	€ 0,00	€ 519.144,80	€ 415.305,74	80,00%	
TOTALE	€ 76.710,56	€ 46.129,25	€ 450.190,63	€ 51.182,28	€ 0,00	€ 72.797,21	€ 1.244,41	€ 978.781,37	€ 698.254,34	71,34%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,99%	6,61%	64,48%	7,34%	0,00%	10,43%	0,18%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 71,34%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 77,89%.

In particolare, il Revisore MEF ha esaminato la documentazione relativa al progetto P2 Multimediale con le considerazioni che seguono:

A fronte di una programmazione definitiva di euro 74.101,77 risulta impegnata una somma di euro 71.629,61 e pagata in c/competenza una somma di euro 53.242,31 con somme rimaste da pagare per euro 18.387,30. Agli atti della scuola risultano n. 42 mandati. Si procede ad esaminare a campione la documentazione relativa al mandato n. 1065 del 14 dicembre 2016 in c/competenza di euro 120,50 relativo a saldo imponibile fattura elettronica n. 1019 del 21 ottobre 2016 della ditta MA PO srl Unipersonale per acquisto Disco rigido esterno. Agli atti risultano CIG e DURC. E' stato, inoltre, esaminato a campione il mandato n. 1086 del 17 dicembre 2016 in c/competenza di euro 26,51 relativo al saldo IVA 22% della suddetta fattura n. 1019. A tal riguardo si evidenzia l'osservanza delle disposizioni in materia di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali di cui alla circolare MEF n. 27 del 24 novembre 2014 e la scissione della relativa IVA per la quale si è provveduto alla liquidazione con F24 del 22 dicembre 2016 (importo complessivo di euro 1.525,84).

Nel modello I riepilogo Entrate risulta una programmazione definitiva di euro 74.101,77 in c/competenza di cui euro 59.291,77 di contributi volontari delle famiglie. A tal riguardo è stata esaminata a campione la reverse n. 385 del 26 luglio 2016 in c/competenza di euro 3.200,00 relativa a contributi alunni.

In merito all'applicazione di quanto previsto della circolare MEF n. 27 del 24 novembre 2014 è stato rilevato un indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 2016 pari a - 10,50. Al 31 marzo 2017 risulta un indicatore di tempestività pari a -3,29.

Agli atti dell'Istituzione Scolastica risulta la comunicazione di assenza di posizioni debitorie trasmessa con atto n. 1138047000000006 del 28 aprile 2017.

E' stato esaminato inoltre il registro dei contratti delle supplenze dell'anno scolastico 2016/2017. A tal riguardo è stato esaminato a campione il contratto n. 4305 del 12 settembre 2016 relativo all'insegnante Prof.ssa Trocciola Amalia.

### **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:

- *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*
- *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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *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
- 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**

Il Revisore dei Conti MEF, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:50, l'anno 2017 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



VERRICO FILIPPO