

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/002

Presso l'istituto ISA ROMA 3 di ROMA, l'anno 2016 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 15:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 53 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso Roma.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BALBINA	CUCELI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AZZURRA	MOTTOLESE	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il D.S.G.A. Umberto Coppola.

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:

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*

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*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2014/2015 la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 53

Classi/Sezioni	Aluni Iscritti	Aluni frequentanti

	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	<i>Alunni iscritti al 1settem bre corsi diurni (d)</i>	<i>Alunni iscritti al 1settem bre corsi serali (e)</i>	<i>Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)</i>	<i>Alunni frequent anti classi corsi serali (g)</i>	<i>Totale alunni frequentan ti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	10		10	236		231	231			5	0	23,10	0
Secon de	11		11	236		234	234			2	0	21,27	0
Terze	10		10	216		220	220			-4	0	22,00	0
Quart e	11		11	201		191	191			10	0	17,36	0
Quint e	11		11	177		175	175			2	0	15,91	0
Total e	53	0	53	1.066	0	1.051	0	1.051	0	15	0	19,83	0

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	103
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	31
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	0
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*	0
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 pi spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	158
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit 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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	8
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	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	0
TOTALE PERSONALE ATA	33

Si rilevano, altresì, n. / 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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 109.178,43		
Finanziamenti Statali	€ 79.151,44	€ 79.151,44	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 72.861,52	€ 72.861,52	1,00
Contributi da privati	€ 105.340,20	€ 105.340,20	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.301,31	€ 2.301,31	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 368.832,90	€ 259.654,47	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 20.247,22	0,00
Totale a pareggio	€ 368.832,90	€ 279.901,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 161.079,11	€ 110.107,39	0,69
Progetti	€ 195.611,80	€ 169.794,30	0,87
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.427,33		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 358.118,24	€ 279.901,69	
Avanzo di competenza	€ 10.714,66	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 368.832,90	€ 279.901,69	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 20.247,22.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 79,00% di quelle programmate.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate n. 24 variazioni al Programma annuale per un totale di 178.109,14 euro. - n. 15 Provvedimenti Dirigente scolastico ratificati dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 23 del 30 ottobre 2015; si invita l'Istituto ad indicare il numero delle delibere del Consiglio d'Istituto e a supportare i verbali di saldi e descrizioni delle operazioni effettuate;

- n. 9 Provvedimenti Dirigente scolastico non ancora ratificati dal Consiglio d'Istituto.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 105.808,19	€ 104.931,43	€ 876,76	€ 7.453,53	€ 876,76	€ 7.453,53
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 142.402,10	€ 121.817,11	€ 20.584,99	€ 39.240,58	€ 11.402,44	€ 48.423,13

Le variazioni registrate dai residui attengono:

- alla radiazione dell'accertamento n. 34 del 21/11/2014 per un minore finanziamento ricevuto dalla Provincia di Roma;

- alla cancellazione di n. 20 impegni.

Le variazioni sono state effettuate con provvedimento del Dirigente scolastico prot. 4063 del 30/11/2015 non ancora ratificate dal Consiglio d'Istituto.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 4.453,53 e pagati residui passivi per euro 24.410,42.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 546.931,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 584.334,34	-€ 137.075,03	€ 447.259,31
Totale Disponibilit	€ 251.580,53	-€ 103.485,51	€ 148.095,02
Totale dell'attivo	€ 835.914,87	-€ 240.560,54	€ 595.354,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 835.914,87	-€ 240.560,54	€ 595.354,33
PASSIVO			
Totale debiti	€ 142.402,10	-€ 93.978,97	€ 48.423,13
Consistenza Patrimoniale	€ 693.512,77	-€ 146.581,57	€ 546.931,20
Totale a pareggio	€ 835.914,87	-€ 240.560,54	€ 595.354,33

Il Modello K è stato compilato tenuto conto delle istruzioni impartite dalla circolare MIUR n.8910/2011.

Le variazioni registrate dalla voce "Immobilizzazioni" attengono:

- decrementi per 184.336,94 euro dovuti all'applicazione delle aliquote di ammortamento relative agli anni 2013-2014-2015, l'Istituto nei tre esercizi precedenti non aveva applicato correttamente le procedure annuali relative all'obsolescenza dei beni;

- incrementi per 47.261,91 euro per nuovi acquisti.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 145.772,34
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 104.931,43	€ 252.200,94	€ 357.132,37	
Pagamenti	€ 121.817,11	€ 240.661,11	€ 362.478,22	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 140.426,49
Residui Attivi	€ 0,00	€ 7.453,53		€ 7.453,53
Residui Passivi	€ 9.182,55	€ 39.240,58		€ 48.423,13
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 99.456,89

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a 140.426,49 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con il Mod. 56T.

Il conto corrente postale al 31/12/2015 ammonta a 215,00 euro, ricompreso tra le disponibilità del Mod. K ed incassate in c/competenza nell'esercizio 2016.

Il fondo minute spese a fine esercizio è stato chiuso con reversale n. 69 del 21/12/2015 di 500,00 euro.

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	€ 8.285,51	€ 24.461,91	€ 6.090,69	€ 0,00	€ 2.652,28	€ 176,97	€ 58.054,88	€ 41.667,36	71,78%
A02	€ 0,00	€ 46.012,71	€ 13.538,85	€ 711,40	€ 0,00	€ 73,87	€ 0,00	€ 88.644,53	€ 60.336,83	68,07%
A03	€ 8.103,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.379,70	€ 8.103,20	56,36%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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>	€ 13.383,49	€ 7.123,89	€ 30.034,40	€ 10.479,00	€ 0,00	€ 16.833,02	€ 0,00	€ 116.952,83	€ 77.853,80	66,57%
<i>PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE</i>	€ 2.325,07	€ 0,00	€ 2.923,00	€ 762,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.841,50	€ 6.010,07	102,89%
<i>ALTRI PROGETTI</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.930,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.817,47	€ 85.930,43	118,01%
<i>TOTALE</i>	€ 23.811,76	€ 61.422,11	€ 156.888,59	€ 18.043,09	€ 0,00	€ 19.559,17	€ 176,97	€ 356.690,91	€ 279.901,69	78,48%
<i>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</i>	8,51%	21,95%	56,06%	6,45%	0,00%	6,99%	0,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 78,48%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate pari al 86,81%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai seguenti progetti:

- Progetto annuale "DISACCORDI" coadiuvato dal Prof. Buldini, progetto a scopo inclusivo anche degli alunni disabili, finanziato dal fondo d'Istituto;
- Progetto "Rome Music Factory" finanziato dal comune Roma, gestito dal docente Buldini, finalizzato all'espressività creativa e musicale degli alunni.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*

Conclusioni

E' stata presa visione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti che evidenzia un atgicipo di 23,18 giorni.

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 17:00, l'anno 2016 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUCALI BALBINA

MOTTOLESE AZZURRA
