

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto IPSAR "CARMINE RUSSO" di CICCIANO, l'anno 2017 il giorno 26, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 91 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso Cicciano .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	CAVALLARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA FELICIA	LA ROCCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA.

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *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. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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)*

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:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni 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>	
Prime	16		16	426		382		382	25	44	0	23,88	0
Secon de	15		15	267		248		248	19	19	0	16,53	0
Terze	9		9	243		234		234	16	9	0	26,00	0
Quart e	9		9	209		194		194	8	15	0	21,56	0
Quint e	9		9	168		166		166	10	2	0	18,44	0
Total e	58	0	58	1.313	0	1.224	0	1.224	78	89	0	21,10	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	109
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	41
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	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	8
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	166
<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	9
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	17
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	45

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	€ 284.688,18		
Finanziamenti Statali	€ 299.335,59	€ 299.335,59	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 41.020,00	€ 41.020,00	1,00
Contributi da privati	€ 139.085,00	€ 139.085,00	1,00
Gestioni economiche	€ 2.503,70	€ 2.503,70	1,00
Altre entrate	€ 160,51	€ 160,51	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 766.792,98	€ 482.104,80	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 766.792,98	€ 482.104,80	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 445.944,63	€ 283.071,91	0,64
Progetti	€ 226.819,42	€ 96.052,18	0,43
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 2.000,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 674.764,05	€ 379.124,09	
Avanzo di competenza	€ 92.028,93	€ 102.980,71	1,12
Totale a Pareggio	€ 766.792,98	€ 482.104,80	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 102.980,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	1/1/2016			esercizio 2016	diminuzione	
Residui Attivi	€ 591.310,01	€ 62.364,96	€ 528.945,05	€ 116.719,50	€ 20.764,58	€ 624.899,97
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 565.604,04	€ 75.908,05	€ 489.695,99	€ 88.384,54	€ 0,00	€ 578.080,53

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 175.952,13 e pagati residui passivi per euro 122.651,37.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 676.872,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 388.768,43	-€ 79.676,23	€ 309.092,20
Totale Disponibilità	€ 853.332,46	€ 92.528,65	€ 945.861,11
Totale dell'attivo	€ 1.242.100,89	€ 12.852,42	€ 1.254.953,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.242.100,89	€ 12.852,42	€ 1.254.953,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 565.604,04	€ 12.476,49	€ 578.080,53
Consistenza Patrimoniale	€ 676.496,85	€ 375,93	€ 676.872,78
Totale a pareggio	€ 1.242.100,89	€ 12.852,42	€ 1.254.953,31

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 258.982,21
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 62.364,96	€ 365.385,30	€ 427.750,26	
Pagamenti	€ 75.908,05	€ 290.739,55	€ 366.647,60	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 320.084,87
Residui Attivi	€ 508.180,47	€ 116.719,50		€ 624.899,97
Residui Passivi	€ 489.695,99	€ 88.384,54		€ 578.080,53
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 366.904,31

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 320.084,87 in concordanza con le scritture del libro giornale mentre il saldo dell'estratto conto dell'Istituto cassiere è pari a euro 453.018,60. La differenza è dovuta a somme incassate dalla banca senza emissione della reversale.

Spese Per Attività e Progetti

Il 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 delle 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 %
	€ 0,00	€ 25.191,00	€ 25.060,07	€ 2.577,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.877,00	€ 123.651,19	€ 56.705,34	45,86%
	€ 0,00	€ 135.654,96	€ 36.195,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 246.145,52	€ 171.850,54	69,82%
	€ 28.820,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 412,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.183,34	€ 29.233,62	72,76%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.282,41	€ 0,00	€ 35.964,58	€ 25.282,41	70,30%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI PORTO MATTICA	€ 26.505,20	€ 2.702,45	€ 34.659,41	€ 1.514,00	€ 0,00	€ 6.812,80	€ 0,00	€ 202.961,10	€ 72.193,86	35,58%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 275,76	€ 0,00	€ 16.590,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.866,22	€ 16.866,22	100,00%
PROGETTI	€ 3.052,10	€ 0,00	€ 3.940,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.992,10	€ 6.992,10	100,00%
TOTALE	€ 58.653,78	€ 163.548,41	€ 116.445,52	€ 4.504,17	€ 0,00	€ 32.095,21	€ 3.877,00	€ 672.764,05	€ 379.124,09	56,36%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	15,48%	43,14%	30,72%	1,19%	0,00%	8,47%	1,03%			

Il utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,36%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 56,36%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P77 "Spese per gestione alunni diversabili". A campione è stata esaminata la seguente documentazione:

- Mandato n. 233 del 20/06/2016 per euro 1.094,00;
- Mandato n. 183 del 09/06/2016 per euro 1.620,82.
- Mandato n. 139 del 12/05/2016 per euro 7.637,36.

Dall'esame della suddetta documentazione non sono emerse irregolarità.

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 accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *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*
- *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*
- *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

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 13:30, l'anno 2017 il giorno 26 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



CAVALLARO FABIO
LA ROCCA MARIA FELICIA

Fabio Cavallaro
Maria Felicia La Rocca