ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 03/2017

L'anno duemiladiciasette, il giorno venti, del mese di aprile, alle ore 12,30, presso l'Istituto di Istruzione Superiore "Megara" di Augusta, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti nominato dall'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia con decreto N. 632 del 24/02/2016 , allo scopo di procedere all'esame del Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2016.
La riunione si svolge presso la segreteria amministrativa dell'Istituto previa convocazione formale del Presidente del collegio.

Il Collegio si compone da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Beatrice	CASCONE	Assessorato Regionale Dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Concetta	PETROLO	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	Presente
Nicolò	CARDILLO	Ente Locale	Presente

E' presente il direttore amministrativo rag. Giuseppe Mercurio Mallaci.

Si procede all'esame,ai sensi dell'art. 58, comma 4, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n. 44, del conto consuntivo 2016.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istruzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; dà atto che il conto consuntivo 2016 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione	529.449,09		
Finanziamenti Statali	164.563,08	164.563,08	
Finanziamenti dalla Regione	25.132,40	25.132,40	
Finanziamenti da Enti	35.571,07	35.571,07	
Contributi da privati	94.627,15	94.627,15	
Gestione economiche	0,00	0,00	
Altre entrate	17,57	17,57	
Mutui	0,00	0,00	
Totale entrate	849.360,36	319.911,27	38%
Disavanzo di competenza		30.188,68	
Totale a pareggio		350.099,95	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	354.553,21	269.408,72	76%
Progetti	424.710,70	80.691,23	19%
Gestioni economiche	0,00	0,00	
Fondo di riserva	492,45	0,00	
Totale spese	779.756,36	350.099,95	45%
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		350.099,95	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un disavanzo di competenza di €. 30.188,68.
La differenza di € 69.604,00 fra programmazione definitiva entrate , pari a € 849.360,36, e la programmazione definitiva spese, pari a € 779.756,36, è assegnata alla disponibilità finanziaria da programmare.
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45% di quelle programmate.

Conto Patrimoniale (Mod. K)
Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 768.127,04. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	238.677,95	83.938,16	322.616,11
Totale Disponibilità	555.054,31	279.173,83	275.880,48
Totale dell'attivo	793.732,26	195.235,67	598.496,59
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	793.732,26	195.235,67	598.496,59
PASSIVO			
Totale debiti	25.605,22	21.009,96	4.604,26
Consistenza patrimoniale	768.127,04	174.234,71	593.892,33
Totale a pareggio	793.732,26	195.235,67	598.496,59

Situazione Amministrativa (Mod. J)
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo cassa all'inizio esercizio				129.613,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	Partite di giro	
Riscossioni	132.073,33	273.018,91		405.092,24
Pagamenti	21.000,96	350.099,95		371.100,91
Fondo cassa fine esercizio				163.604,91
Residui attivi	42.053,08	46.892,36		88.945,44
Residui Passivi	4.604,26			4.604,26
Avanzo amministrazione al 31/12				247.946,09

Il Fondo cassa al 31/12 riportato ne modello J è pari a €.163.604,91

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01	Riscossi	Da Riscuotere	Radiati	Residui esercizio	Totale residui
Residui Attivi	425.440,73	132.073,33	293.367,40	251.314,32	46.892,36	**88.945,44**

Residui attivi radiati con delibera del C.di.I. N.5 del 11/02/2017

	Iniziali al 01/01	Pagati	Da pagare	Radiati	Residui esercizio	Totale residui
Residui Passivi	25.605,22	21.000,96	4.604,26			**4.604,26**

Risultano incassati residui attivi €. 132.073,33 e pagati residui passivi per €. 21.000,96.

Per quanto attiene all'ammontare dei residui attivi di €.88.945,44 si precisa che €. 42.053,08 riguardano gli anni 2012, 2013 e 2014.

I residui passivi sono pari a € 4.604,26 e non ci sono residui passivi degli anni precedenti.

I crediti vantati dalla scuola per un totale di €.88.945,44 si riferiscono a somme residue relative ai progetti POR FSE/FESR, a promessi finanziamenti provinciali, regionali, ministeriali e ai versamenti degli alunni.

Spese

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (POF), 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 e 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.

LICEO CLASSICO "MEGARA"
(SEZ. SCIENTIFICA ANNESSA)

96011 AUGUSTA VIA STRAZZULLA, 10 C.F. 81002250892 C.M. SRPC070006

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2016											
	PERSONALE (Impegnato)	BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	BENI DI INVESTIMENTO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01	842,85	3.610,10	43.150,60	14.332,41					75.579,67	61.935,96	81,95%
A02		7.607,03	65.237,87	3.588,03					117.741,99	76.432,93	64,92%
A03	128.574,23		600,00	60,00					140.848,41	129.234,23	91,75%
A04				325,60		1.480,00			20.383,14	1.805,60	8,86%
A05											0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	11.149,96		6.640,61	2.556,60				200,00	83.752,32	20.547,17	24,53%
PROGETTI PER ARRICCHIMENTO OFFERTA FORMATIVA L.440/97											0,00%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE											0,00%
PROGETTI A FINANZIAMENTO EUROPEO	22.287,51							37.856,55	340.958,38	60.144,06	17,64%
ALTRI PROGETTI											0,00%
TOTALE	162.854,55	11.217,13	115.629,08	20.862,64	0,00	1.480,00	0,00	38.056,55	779.263,91	350.099,95	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,47	0,03	0,33	0,06	0,00	0,00	0,00	0,11	0,45		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	46,52%	3,20%	33,03%	5,96%	0,00%	0,42%	0,00%	10,87%	44,93%		

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	Personale	443.403,96	162.854,55	37%
02	Beni di consumo	28.262,66	11.217,13	40%
03	Prestazioni di servizi da terzi	168.606,16	115.629,08	68%
04	Altre spese	27.466,73	20.862,64	76%
05	Oneri straordinari e da contenzioso			
06	Beni d'investimento	73.267,85	1.480,00	2%
07	Oneri finanziari			
08	Rimborsi e poste correttive	38.256,55	38.056,55	99%
98	Fondo di riserva	492,45		
	Totale generale	779.756,36	350.099,95	

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art. 19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili.

In particolare, il Collegio ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti:

- P03 Progetto " Lingue straniere Pet/Trinity"
- P11 Progetto " scuola teatrica"

Il collegio ha riscontrato la regolarità della documentazione allegata relativamente ai progetti esaminati a campione i cui versamenti risultano regolarmente eseguiti.

Il collegio ha preso visione dell'indice di tempestività dei pagamenti, che per l'anno 2016 è pari a: – 14,51

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Non sono presenti motivi di rilievo

Conclusioni

Il Collegio, in relazione a quanto espresso ed osservato nel corso della revisione e sulla base di quanto verificato, con riferimento della sopra descritta relazione e con le considerazioni ivi contenute, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2016 da sottoporre al Consiglio d'Istituto per la definitiva approvazione.

Il presente verbale , chiuso alle ore 14,30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Beatrice Cascone

Concetta Petrolo

Nicolò Cardillo