

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

CONTO CONSUNTIVO 2016

VERBALE DI VERIFICA N. 2A

L'anno **2017**, il giorno 19 del mese di **aprile**, l' **Istituto Tecnico Economico e Tecnologico "C. A. Pilati"**, la sottoscritta Maria D'Ippoliti, nominata con deliberazione del Consiglio dell'istituzione n. 9 di data 14 dicembre 2016, alla presenza del Responsabile Amministrativo dott.ssa Emanuela Rossi procede all'esame degli atti relativi al conto consuntivo dell'esercizio 2016, tenuto conto del disposto di cui all'art. 26 della L.P. 5/2006, predisposto dal Dirigente scolastico in riferimento alle disposizioni contenute nel Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle Istituzioni scolastiche e formative provinciali – D.P.P. 12 ottobre 2009, n. 20-22/Leg., di seguito denominato "regolamento", e secondo le istruzioni impartite dai competenti Uffici provinciali.

Analisi del conto consuntivo

La proposta di **Conto consuntivo** per l'esercizio finanziario 2016 di cui alla determinazione n. 29 del 18 aprile 2017 risulta composta dal conto finanziario e dal conto generale del patrimonio e dagli allegati previsti dalla normativa.

Il **bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 e bilancio pluriennale 2016-2018** sono stati deliberati dal Consiglio in data 21 dicembre 2015 (deliberazione n. 9) e il relativo documento tecnico è stato adottato dal Dirigente Scolastico con determinazione n. 48 del 22 dicembre 2016, per una previsione complessiva a pareggio di € 679.645,17.

Si riscontra la corrispondenza fra la previsione iniziale delle entrate e delle spese iscritta sul conto finanziario con quella iscritta sul bilancio di previsione.

- **Grado di utilizzo del budget di spesa:**

le grandezze prese in considerazione sono:

Spese programmate: somma algebrica tra il totale previsione definitiva (colonna 4 del "Riepilogo generale") e la sommatoria dei minori e maggiori accertamenti (totale colonna "differenze" del "Riepilogo generale delle entrate") al netto delle partite di giro	790.568,35
Totale spese impegnate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese" al netto delle partite di giro	569.456,14

Dal rapporto fra il totale della spesa impegnata e le disponibilità effettive (spesa programmata), risulta un grado di utilizzo del budget di spesa pari al 72%.

- Efficienza dei processi di gestione contabile:

le grandezze prese in considerazione sono:

Totale spese impegnate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese"	675.238,17
Totale spese pagate: totale colonna 5 del "Riepilogo generale delle spese"	629.688,71

Dal rapporto fra il totale delle spese pagate e il totale delle spese impegnate, risulta un grado di efficienza dei processi di gestione contabile pari al 93%.

- Risorse destinate all'attività didattica:

le grandezze prese in considerazione sono:

Totale spese impegnate per funzionamento didattico: somma delle UPB 1.2.10 - Spese per il funzionamento didattico; 1.2.20 - Attività finanziate dal FSE; 2.2.10 - Acquisto attrezzature didattiche	282.026,31
Totale impegni "Parte Prima": dal "Riepilogo generale delle spese" sommare gli importi di funzione obiettivo 1 e 2 di colonna 7 e sottrarre quanto impegnato al cap. 140	569.456,14

Dal rapporto fra il totale delle UPB "Spese per il funzionamento didattico", "Attività finanziate dal FSE" e "Acquisto attrezzature didattiche" e il totale degli impegni della parte prima (al netto di quanto eventualmente impegnato al cap. 140) emerge che il 50% degli impegni sono stati destinati alle attività didattiche.

- Risultati della gestione:

Avanzo di competenza

le grandezze prese in considerazione sono:

Totale entrate accertate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle entrate"	819.297,81
Totale spese impegnate: totale colonna 7 del "Riepilogo generale delle spese"	675.238,17

La differenza fra il totale delle entrate accertate ed il totale delle spese impegnate evidenzia un avanzo di competenza di € 144.059,64.

- **Avanzo di amministrazione:**

L'avanzo di amministrazione definitivo ammonta ad € 221.112,21 e risulta così articolato:

Avanzo di parte corrente NON vincolato	23.908,52
Avanzo di parte corrente vincolato	19.548,50
Avanzo di parte in conto capitale NON vincolato	2.655,19
Avanzo di parte in conto capitale vincolato	175.000,00

Si procede alla verifica della corretta consistenza dell'avanzo:

1° metodo

Residui attivi	+	162.456,86
Residui passivi	-	53.059,38
Fondo cassa finale al 31/12/2016	+	111.714,73
Avanzo di amministrazione 2016		221.112,21

2° metodo

Avanzo Amministrazione 2015	+	77.052,57
Avanzo di competenza 2016	+	144.059,64
Disavanzo di competenza 2016	-	
Eliminazione R. attivi	-	
Eliminazione R. passivi	+	
Avanzo di Amministrazione 2016		221.112,21

3° metodo

Maggiori entrate di competenza	+	6.208,06
Minori entrate di competenza	-	89.963,42
Economie di spesa	+	304.867,57
Eliminazione R. attivi	-	
Eliminazione R. passivi	+	
Avanzo di Amministrazione 2016		221.112,21

Nei prospetti dimostrativi dell'utilizzo dei fondi vincolati (art. 30 comma 3 lett. b) sono evidenziate le economie con vincolo di destinazione confluite nell'avanzo.

Andamento dell'avanzo di amministrazione riferito agli ultimi tre esercizi finanziari:

<i>esercizio finanziario</i>	<i>avanzo amm.ne</i>	<i>Disponibile</i>	<i>%</i>	<i>vincolato</i>	<i>%</i>
2014	51.842,62	39.167,59	76%	12.675,03	24%
2015	77.052,62	42.375,28	55%	34.677,03	45%
2016	221.112,21	26.563,71	12%	194.548,5	88%

Variazioni al bilancio: nella precedente visita di data 20 dicembre 2016 sono state visionate le variazioni di bilancio effettuate sino al 20 dicembre 2016.

Si procede pertanto al controllo delle successive deliberazioni e determinazioni:

DELIBERE	data	DETERMINAZIONI	data	Note
		76	22/12/2016	Variazione delle partite di giro
		78	30/12/2016	Variazione delle partite di giro

Le variazioni sono state adottate dall'organo competente.

Assegnazioni della Provincia

Si attesta che le somme accertate sul bilancio riferite a trasferimenti provinciali trovano corrispondenza sul bilancio della Provincia come di seguito riepilogato.

Funzionamento (delib. 208/2016)	261.623,71
Fondo qualità (delib. 208/2016)	15.371,08
Saldo fondo qualità	15.188,83
Saldo funzionamento	7.597,81
Totale accertato capitolo 110	299.781,43

Totale accertato capitolo 115	-
--------------------------------------	----------

Investimenti (delib. 208/2016)	21.975,11
Saldo capitale	8.953,99
Totale accertato capitolo 135	30.929,10

Investimenti straordinari (delib. 2073/2016)	100.000,00
Investimenti per ambienti digitali (det. 253/2016)	75.000,00
Totale accertato capitolo 140	175.000,00

RESIDUI

Si è esaminata la determinazione n. 26 di data 28 marzo 2017 con la quale il dirigente scolastico ha effettuato la ricognizione dei crediti e dei debiti, in ottemperanza al disposto degli artt. 17 e 26 comma 2 del regolamento.

Residui attivi

Si individuano in:

- € 48.582,65 i residui di provenienza dai precedenti esercizi da mantenere in contabilità
- € 0,00 i residui eliminati per le motivazioni espresse nella determina anzidetta
- € 113.874,21 i residui formati nell'esercizio 2016

Alla data odierna (giornale dei residui) risultano ancora da incassare residui attivi per € 125.216,75.

Residui passivi

La citata determinazione di ricognizione dei residui espone la seguente situazione:

- € 7.509,92 per residui di provenienza dai precedenti esercizi da mantenere in contabilità
- € 0,00 per residui eliminati per le motivazioni espresse nella determina anzidetta
- € 45.549,46 per residui formati nell'esercizio 2016

Alla data odierna (giornale dei residui) risultano ancora da pagare residui passivi per € 16.559,92.

Contabilità speciali

La movimentazione delle partite di giro risulta complessivamente pari a € 160.080,50.

Si riscontra la quadratura contabile di ogni singolo capitolo di entrata e di spesa corrispondenti.

Situazione di cassa al 31 dicembre 2016

Il controllo della situazione finanziaria ha evidenziato che, da un saldo iniziale pari a € 52.155,14, al 31 dicembre 2016 la liquidità ammonta a € 111.714,73 registrando un incremento/decremento pari a € 59.559,59.

I dati del conto di cassa trovano concordanza con quelli contenuti nella allegata dichiarazione dell'Istituto cassiere. Il dettaglio e le eventuali ulteriori disponibilità finanziarie aggiuntive sono analiticamente indicate nel prospetto di conciliazione, parte integrante e sostanziale del presente verbale, e nella documentazione acquisita ed allegata.

Il giornale di cassa dell'Istituto scolastico conferma le medesime risultanze (come da verbale di verifica di cassa allegato).

Situazione patrimoniale

La consistenza patrimoniale netta al 31 dicembre 2016, desunta dal **conto generale del patrimonio** ammonta a € 2.450.883,91 e registra un decremento pari a € 52.986,31 rispetto al 2015.

Crediti

L'aumento dei crediti riportato sul **conto generale del patrimonio**, pari ad € 113.874,21, corrisponde al totale delle somme da riscuotere indicato sul **conto finanziario di competenza** (totale di colonna 6 del riepilogo generale delle entrate). La diminuzione dei crediti, pari ad € 37.183,06, corrisponde alla somma dei totali di colonna 6 e 7 indicati in corrispondenza del totale generale dell'entrata del conto finanziario residui.

Debiti

L'aumento dei debiti riportato sul **conto generale del patrimonio**, pari ad € 45.549,46 corrisponde al totale delle somme da pagare indicato sul **conto finanziario di competenza** (totale di colonna 6 del riepilogo generale delle spese). La diminuzione dei debiti, pari ad € 53.358,36, corrisponde alla somma dei totali di colonna 6 e 7 indicati in corrispondenza del totale generale della spesa del conto finanziario residui.

Situazione inventariale

L'aumento della consistenza inventariale è di € 68.014,96, così determinata:

			Note
€	21.803,84	Acquisti in conto residui 2015	
€	46.211,12	Acquisti in conto competenza 2016	
€		Altre motivazioni	

Diminuzione della consistenza inventariale:

nel corso del 2016 sono state disposte, con determina del dirigente, variazioni in diminuzione della consistenza patrimoniale.

Di seguito si illustrano, nel dettaglio, le singole operazioni:

Numero determina	Data Determina	Importo dell'operazione	Motivazioni
62	18.11.16	265.060,906	Scarico di beni inservibili

Al termine del procedimento i beni alienati sono stati eliminati dalle scritture inventariali.

Si riscontra la concordanza tra il saldo contabile del registro inventario (€ 2.176.785,39) e il corrispondente dato esposto sul conto generale del patrimonio.

Altri adempimenti

Come previsto dall'art. 10 del Regolamento sulle modalità di esercizio dell'autonomia finanziaria delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, nel corso dell'esercizio finanziario 2016, il dirigente scolastico non ha relazionato per iscritto al Consiglio circa lo stato di attuazione del programma di gestione.

Sulla base dei documenti esaminati, si dà atto che i risultati contabili e patrimoniali esposti nella documentazione che costituisce il conto consuntivo per l'esercizio oggetto di verifica, concordano con le relative scritture tenute presso l'Istituzione scolastica e sono conformi alle indicazioni di cui alla circolare del Servizio per il reclutamento, la gestione del personale della scuola e le relazioni sindacali – Ufficio rapporto di lavoro e mobilità del personale scolastico prot. n. S166/2017/110414/5.2 di data 27 febbraio 2017.

OSSERVAZIONI legate alle verifiche previste al punto 1: *la dirigente non ha relazionato per iscritto al Consiglio circa lo stato di attuazione del programma di gestione.*

Il Revisore dei Conti
(dott.ssa Maria Di Ippoliti)



Documentazione acquisita:

- Determinazione di proposta del conto consuntivo;
- Conto consuntivo comprendente il conto finanziario e il conto generale del patrimonio;
- Relazione generale illustrativa del dirigente scolastico;
- Documento illustrativo del responsabile amministrativo;
- Quadro dimostrativo del risultato di amministrazione prodotto da Sap;
- Prospetti dimostrativi di utilizzo dei fondi vincolati;
- Prospetto delle variazioni di bilancio adottate;
- Prospetto riepilogativo delle variazioni di bilancio previste dall'art. 11 comma 2 lettera c);
- Prospetto degli impegni pluriennali;
- Dichiarazione inesistenza gestione fuori bilancio;
- Determinazione di ricognizione dei residui;
- Verbale di verifica di cassa al 31.12 2016
- Scheda raccolta dati spese scuole 2016

VERBALE DI VERIFICA ALLA DATA DEL 31 dicembre 2016

Istituto Scolastico

ITET PILATI

CLES

Istituto Cassiere

CASSA DI RISPARMIO DI BOLZANO

sede

CLES

coordinate bancarie:

CONTO DI CASSA

CODICE IBAN

IT13W0604511619000000009700

Nuova convenzione
se "SI" data stipula

NO

interrogazione online movimenti

SI

SITUAZIONE DI DIRITTO (verifica di cassa prodotta da Sap parte Cassa)

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	52.155,14 +
Reversali emesse fino alla data odierna (n° 175 reversali)	€	684.389,63 +
Movimenti di entrata ai soli fini contabili	€	58.217,03 +
Mandati emessi fino alla data odierna (n° 535 mandati)	€	624.830,04 -
Movimenti di spesa ai soli fini contabili	€	58.217,03 -
Fondo di cassa (di diritto)	€	111.714,73 =

SITUAZIONE DI FATTO (verifica di cassa redatta dalla Banca)

Fondo di cassa all'inizio dell'anno finanziario	€	52.155,14 +
* Reversali rimosse fino alla data odierna (n° 175 reversali)	€	684.389,63 +
Reversali da riscuotere	€	
Riscossioni non ancora regolarizzate (€. ..., €. ..., €. ..., €. ..., €. ...) - sospesi comunicati dal Cassiere	€	+
* Mandati pagati fino alla data odierna (n° 534 mandati)	€	624.830,04 -
Mandati da pagare	€	
Pagamenti non ancora regolarizzati (€. ..., €. ..., €. ..., €. ..., €. ...) - sospesi comunicati dal Cassiere	€	-
Fondo di cassa (di fatto)	€	111.714,73 =

* N.B. il dato deve corrispondere a quello riportato nella verifica di cassa prodotta da Sap parte Banca

POSTE SOSPENSE:

Reversali emesse e non ancora consegnate o elaborate dalla Banca Indicare le Reversali emesse e non ancora rimosse (vedi voce Differenze su verifica prodotta da Sap) che non sono ricomprese nella voce "reversali da riscuotere" della verifica prodotta dalla banca	€	
---	---	--

Mandati emessi e non ancora consegnati o elaborati dalla Banca Indicare i Mandati emessi e non ancora pagati (vedi voce Differenze su verifica prodotta da Sap) che non sono ricompresi nella voce "mandati da pagare" della verifica prodotta dalla banca	€	
--	---	--

Dal controllo della contabilità dell'Istituto e della dichiarazione di cassa della banca, è scaturito il seguente

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE:

Fondo di cassa situazione di diritto	€	111.714,73	+
Fondo di cassa situazione di fatto	€	111.714,73	-
Differenza	€	0,00	=
Reversali emesse e non ancora consegnate o elaborate dalla Banca	€	0,00	-
Mandati emessi e non ancora consegnati o elaborati dalla Banca	€	0,00	+
Reversali da riscuotere	€	0,00	-
Mandati da pagare	€	0,00	+
Riscossioni non ancora regolarizzate con l'emissione di reversali	€	0,00	+
Pagamenti non ancora regolarizzati con l'emissione di mandati	€	0,00	-
Saldo delle poste da riconciliare fra Banca e Istituzione Scolastica	€	0,00	=
La verifica è Corretta se il risultato della cella a fianco è pari a zero			0,00

Dalla Dichiarazione di cassa dell'Istituto Cassiere non risultano titoli, valori, depositi a garanzia e/o cauzione

DISPONIBILITA' FINANZIARIE AGGIUNTIVE:

	tipologia	data		disponibilità	annotazioni
1	F.DO DOTAZ. MINUTE SPESE		€	0,00	reversale 168
2	C/C POSTALE	///	€	///	///
3	CONTO DI CREDITO POSTALE	///	€	///	///
4	RISCOSSIONE IN CONTANTI	///	€	///	///
5	CARTA DI CREDITO		€	0,00	Reversale 160
		totali	€	0,00	

Il Revisore dei Conti
dott.ssa Maria D'Ippoliti