

NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA
(Decreto della Sovrintendente Scolastica n. 14850/2015 del 08.10.2015)

NUCLEO N. 2

Verbale di seduta n. 3 del 10/04/2017

I.T.E. - C. BATTISTI"

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2016

Il Nucleo di controllo si è riunito il giorno 10 aprile 2017, presso i locali dell'I.T.E. "Cesare Battisti", per l'esame del conto consuntivo dell'Istituto scolastico per l'esercizio finanziario 2016, ai sensi dell'articolo 57, comma 4, del Regolamento relativo alla gestione finanziaria e amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, approvato con Decreto del Presidente della Provincia 16 novembre 2001, n. 74, e successive modifiche, ed al termine delle verifiche ha redatto la presente relazione.

Si premette che:

- le norme riguardanti la struttura, il contenuto, le competenze e le procedure del conto consuntivo annuale delle istituzioni scolastiche sono previste dall'articolo 38 del citato Regolamento amministrativo-contabile;
- l'Ufficio Finanziamento Scolastico della Ripartizione 17 - Intendenza scolastica italiana, con la circolare prot. n. 64230 del 31 gennaio 2017, ha impartito istruzioni per la predisposizione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 e per l'invio del medesimo al Nucleo di controllo e alla Sovrintendenza scolastica;
- la verifica presso la sede dell'Istituto scolastico degli atti amministrativi e della documentazione contabile dell'esercizio 2016 è avvenuta in occasione della visita effettuata dal Nucleo di controllo in data odierna;
- il conto consuntivo in esame e la relativa relazione illustrativa sono stati trasmessi ai componenti del Nucleo di controllo con nota prot. 603/14.00 n. del 22/03/2017.

I risultati della gestione, messi a confronto con le previsioni definitive del bilancio, si riassumono come segue:

ENTRATE	Previsioni	Accertamenti	Differenza
correnti	228.215,00	298.139,93	69.924,93
in conto capitale	0	0	0,00
partite di giro	36.000,00	14.123,60	-21.876,40
avanzo dell'esercizio precedente	36.780,00		
Totale entrate	300.995,00	312.263,53	11.268,53

SPESE	Previsioni	Impegni	Differenza
correnti	253.995,00	257.991,03	3.996,03
in conto capitale	11.000,00	10.813,98	-186,02
partite di giro	36.000,00	14.123,60	-21.876,40
Totale spese	300.995,00	282.928,61	-18.066,39

Come si può notare dalle tabelle sopra esposte, tra il totale delle entrate accertate e il totale delle spese impegnate, risulta una differenza di € 29.334,92 che costituisce l'avanzo di competenza.

Durante la visita è stata verificata dal Nucleo di controllo la corrispondenza degli accertamenti e delle riscossioni, nonché degli impegni e dei pagamenti, con i risultati dei registri contabili e della documentazione costituita da n. 153 reversali di riscossione, tutte regolarmente eseguite dall'istituto Cassiere, e da n. 224 mandati di pagamento, anch'essi tutti regolarmente estinti dall'istituto Cassiere.

Le entrate accertate nell'esercizio per complessivi € 312.263,53 risultano rimosse per Euro 288.533,53, mentre rimangono da riscuotere al 31.12.2016 per € 23.730,00 (residui attivi).

Il rapporto percentuale delle entrate accertate sulle entrate definitivamente previste nel bilancio, senza l'avanzo dell'esercizio precedente, risulta pari al 93,45%. Gli scostamenti rispetto alle previsioni riguardano le minori entrate in partite di giro.

Le reversali d'incasso, controllate a campione, sono risultate regolari e le entrate correttamente imputate ai capitoli del bilancio di previsione.

Le spese impegnate nell'esercizio per complessivi € 282.928,61 risultano pagate per € 250.295,95, mentre rimangono da pagare al 31.12.2016 per € 32.632,66 (residui passivi).

La percentuale delle spese impegnate sulle spese definitivamente previste nel bilancio risulta pari al 72,87%. Le economie per complessivi € 105.342,69 riguardano principalmente i capitoli delle spese per il funzionamento didattico, per il funzionamento amministrativo, per manutenzione degli edifici scolastici e per partite di giro.

Durante la visita, sono state verificate a campione alcune spese effettuate dall'Istituto scolastico con i relativi atti di impegno e mandati di pagamento, riscontrando l'idoneità della documentazione giustificativa e la regolarità della procedura amministrativa seguita. I mandati di pagamento esaminati sono risultati emessi a favore dei diretti creditori e mantenuti nei limiti degli stanziamenti di bilancio e degli impegni assunti dall'Istituto.

Nella liquidazione delle spese risultano correttamente applicate le norme di contabilità vigenti nonché quelle di carattere fiscale e previdenziale. Sulle fatture liquidate, risulta apposto il visto per la regolare esecuzione della fornitura o prestazione ed è riportato anche il numero d'iscrizione dei beni nel registro d'inventario, ove necessaria.

Le spese effettuate nell'anno 2016 hanno riguardato sia le attività sia i progetti didattici previsti dal Piano dell'Offerta Formativa (POF) dell'Istituto e sono state finanziate con gli stanziamenti previsti nel bilancio iniziale oppure con fondi iscritti nel bilancio con successivi provvedimenti di variazione.

Dal prospetto riassuntivo della gestione dei progetti (nr. 26) risulta che la dotazione finanziaria destinata ai progetti è stata utilizzata in misura del 66,50%. Gli alunni hanno partecipato al finanziamento delle spese per i progetti con una quota di € 64.176,00, pari al 46,51% del costo complessivo. La differenza in diminuzione è dovuta principalmente ad un minore numero di alunni partecipanti alle iniziative (Impresa formativa simulata, viaggi di istruzione – classi quinte).

Per lo svolgimento di attività didattiche nell'anno 2016 sono stati affidati incarichi a 18 soggetti estranei all'amministrazione scolastica che hanno comportato una spesa complessiva di € 18.989,95.

Per quanto riguarda la gestione dei residui degli esercizi anteriori al 2016, risulta che non risultano residui attivi, mentre i residui passivi sono stati pagati per € 28.492,58 e pertanto non rimangono da pagare residui antecedenti al 2016.

La situazione complessiva dei residui attivi e passivi dell'Istituto al 31.12.2016 é pertanto la seguente:

Residui attivi (esercizio 2016)	23.730,00
Residui attivi (esercizi precedenti)	-
Totale Residui attivi	23.730,00

Residui passivi (esercizio 2016)	32.632,66
Residui passivi (esercizi precedenti)	-
Totale residui passivi	32.632,66

E' stato verificato durante la visita che i residui accertati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 presentano il titolo giuridico, che consente il loro mantenimento nelle scritture contabili dell'Istituto, e sono correttamente quantificati così da non determinare un erroneo risultato di amministrazione.

Il fondo cassa dell'Istituto scolastico al 31.12.2016 ammonta ad € 92.685,27 e concorda con il dato comunicato dall'istituto Cassiere. Per interessi attivi sulle giacenze di cassa sono stati riscossi nell'esercizio 2016 € 14,56.

L'esercizio finanziario 2016 chiude con un avanzo di amministrazione di € 83.782,61, calcolato come segue:

Fondo cassa al 1.1.2016	82.940,27
Riscossioni (+)	288.533,53
Pagamenti (-)	278.788,53
Fondo cassa al 31.12.2016	92.685,27
Residui Attivi (+)	23.730,00
Residui Passivi (-)	32.632,66
Avanzo di amm.ne al 31.12.2016	83.782,61

L'avanzo è anche dimostrato, per altra via, sommando al risultato di amministrazione dell'esercizio precedente il risultato della gestione di competenza 2016 e le variazioni intervenute nei residui:

Avanzo di amm.ne al 31.12.2015		54.131,37
Entrate accertate 2016 (+)	312.263,53	
Spese impegnate 2016 (-)	282.928,61	
Avanzo di competenza 2016		29.334,92
Minori Entrate c/residui (-)	-	
Economie c/residui (+)	316,32	
Saldo variazioni su residui		316,32
Avanzo di amm.ne al 31.12.2016		83.782,61

Si ricorda infine, che l'avanzo dell'esercizio 2016 e' stato iscritto tra le entrate del budget di previsione 2017 per l'importo di € 74.480,00, mentre la differenza di € 9.302,61 (spese amministrative, spese di rappresentanza, facile consumo, sport scolastico, fondo di riserva ed attrezzature in c\capitale) sono state accantonate a riserva come utile nel conto patrimoniale.

La consistenza patrimoniale dell'Istituto scolastico al 31.12.2016, risultante dall'apposito prospetto allegato al conto consuntivo, ammonta ad € 337.166,13 , con un aumento complessivo di € 10.080,26 rispetto all'esercizio precedente, dovuta a variazioni positive per € 328.750,51, a variazioni negative per € 249.979,63 e all'ammortamento annuale per complessivi € 68.690,62.

Sono stati controllati, durante la visita, i registri degli inventari, accertando la regolarità delle relative registrazioni e la corrispondenza dei valori indicati nel conto del patrimonio con quelli degli inventari.

Premesso ed osservato quanto sopra, nell'attestare la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli risultanti dalle scritture contabili dell'Istituto e in generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione secondo gli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche effettuate, il Nucleo di controllo esprime

parere favorevole

all'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 da parte del Consiglio d'istituto.

I COMPONENTI DEL NUCLEO DI CONTROLLO: