

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 18/04/2016

**I.T.E. - C. BATTISTI"**

**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2015**

Il Nucleo di controllo si è riunito il giorno 18 aprile 2016, presso la Sovrintendenza scolastica di Bolzano, per l'esame del conto consuntivo dell'Istituto scolastico per l'esercizio finanziario 2015, 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. 62811 del 3 febbraio 2016, ha impartito istruzioni per la predisposizione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015 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 2015 è avvenuta in occasione della visita effettuata dal Nucleo di controllo in data 15/04/2016;
- il conto consuntivo in esame e la relativa relazione illustrativa sono stati trasmessi ai componenti del Nucleo di controllo con nota prot. n. 375/14.00 del 09/03/2016 e pertanto entro il termine stabilito del 11/03/16.

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

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Differenza</b>
correnti	255.607,00	265.699,93	10.092,93
in conto capitale	0	0	0,00
partite di giro	11.000,00	7.710,40	-3.289,60
avanzo dell'esercizio precedente	32.593,00		
<b>Totale entrate</b>	<b>299.200,00</b>	<b>273.410,33</b>	<b>-25.789,67</b>

<b>SPESE</b>	<b>Previsioni</b>	<b>Impegni</b>	<b>Differenza</b>
correnti	286.500,00	260.076,19	-26.423,81
in conto capitale	1.700,00	2.440,00	740,00
partite di giro	11.000,00	7.710,40	-3.289,60
Totale spese	299.200,00	270.226,59	-28.973,41

Come si può notare dalle tabelle sopra esposte, tra il totale delle entrate accertate e il totale delle spese impegnate, risulta una differenza di € 3.183,74 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. 126 reversali di riscossione, tutte regolarmente eseguite dall'istituto Cassiere, e da n. 221 mandati di pagamento, anch'essi tutti regolarmente estinti dall'istituto Cassiere.

Le entrate accertate nell'esercizio per complessivi € 273.410,33 risultano interamente rimosse. Il rapporto percentuale delle entrate accertate sulle entrate definitivamente previste nel bilancio, senza l'avanzo dell'esercizio precedente, risulta pari al 97,51%. Gli scostamenti rispetto alle previsioni riguardano in parte le entrate correnti, quali contributi libri di testo non indicati in sede di previsione (+ € 34.273,00) e contributi alunni per attività extrascolastiche (- € 22.980,00) e in parte le partite di giro (ritenute iva split payment € 7.000,00).

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 € 270.226,59 risultano pagate per € 243.617,69 mentre rimangono da pagare al 31.12.2015 per € 26.608,90 (residui passivi).

La percentuale delle spese impegnate sulle spese definitivamente previste nel bilancio risulta pari al 90,32%. Le economie per complessivi € 68.177,80 riguardano principalmente i capitoli delle spese per integrazione, per il funzionamento didattico, per il funzionamento amministrativo, per manutenzione, per acquisti libri di testo, per apparecchiature e macchinari 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 2015 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. 30) risulta che la dotazione finanziaria destinata ai progetti è stata utilizzata in misura del 74,63%. Gli alunni hanno partecipato al finanziamento delle spese per i progetti con una quota di € 64.659,00, pari al 45,66% del costo complessivo.

Per lo svolgimento di attività didattiche nell'anno 2015 sono stati affidati incarichi a 31 soggetti estranei all'amministrazione scolastica che hanno comportato una spesa complessiva di € 25.556,60.

Per quanto riguarda la gestione dei residui degli esercizi anteriori al 2015, risulta che i residui attivi sono stati interamente riscossi per € 19.214,16, mentre i residui passivi sono stati pagati per € 39.794,25 e pertanto rimangono da pagare residui per 2.200,00.

La situazione complessiva dei residui attivi e passivi dell'Istituto al 31.12.2015 é pertanto la seguente:

Residui attivi (esercizio 2015)	0,00
Residui attivi (esercizi precedenti)	0,00
<b>Totale Residui attivi</b>	<b>0,00</b>

Residui passivi (esercizio 2015)	26.608,90
Residui passivi (esercizi precedenti)	2.200,00
<b>Totale residui passivi</b>	<b>28.808,90</b>

E' stato verificato durante la visita che i residui accertati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 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 31.12.2015 ammonta ad € 73.727,72 e concorda con il dato comunicato dall'istituto Cassiere. Per interessi attivi sulle giacenze di cassa sono stati riscossi nell'esercizio 2015 € 107,63.

L'esercizio finanziario 2015 chiude con un avanzo di amministrazione di € 54.131,37, calcolato come segue:

Fondo cassa al 1.1.2015	73.727,72
Riscossioni (+)	292.624,49
Pagamenti (-)	283.411,94
Fondo cassa al 31.12.2015	82.940,27
Residui Attivi (+)	0,00
Residui Passivi (-)	28.808,90
<b>Avanzo di amm.ne al 31.12.2015</b>	<b>54.131,37</b>

L'avanzo è anche dimostrato, per altra via, sommando al risultato di amministrazione dell'esercizio precedente il risultato della gestione di competenza 2015 e le variazioni intervenute nei residui:

Avanzo di amm.ne al 31.12.2014		52.841,15
Entrate accertate 2015 (+)	273.410,33	
Spese impegnate 2015 (-)	270.226,59	
Disavanzo di competenza 2015		3.183,74
Minori Entrate c/residui (-)	3.892,50	
Economie c/residui (+)	1.998,98	
Saldo variazioni su residui		-1.893,52
<b>Avanzo di amm.ne al 31.12.2015</b>		<b>54.131,37</b>

Si ricorda infine, che l'avanzo dell'esercizio 2015 é stato iscritto tra le entrate del bilancio di previsione 2016 per l'importo presunto di € 32.593,00, quindi inferiore di € 21.538,37 rispetto al risultato effettivo di consuntivo.

La consistenza patrimoniale dell'Istituto scolastico al 31.12.2015, risultante dall'apposito prospetto allegato al conto consuntivo, ammonta ad € 327.085,87, con una diminuzione complessiva di € 60.147,15 rispetto all'esercizio precedente, dovuta a variazioni positive per € 281.051,07, a variazioni negative per € 265.594,17 e all'ammortamento annuale per complessivi € 75.594,03.

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.

-----

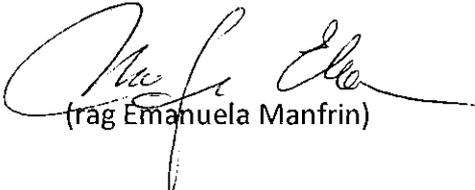
Premesso ed osservato quanto sopra, nell'attestare la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli risultanti dalle scritture contabili dell'Istituto e in generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione secondo gli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche effettuate,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

parere favorevole

all'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2015 da parte del Consiglio d'istituto.

I COMPONENTI DEL NUCLEO DI CONTROLLO:

  
(dott. Daniele Celi)

  
(rag Emanuela Manfrin)