

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto I.C. MONTECASTRILLI "F.PETRUCCI di MONTECASTRILLI, l'anno 2016 il giorno 14, del mese di giugno, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AURELIA	SARACINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELA	LUZZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Sig.ra Lolita Capotosti. Il conto consuntivo 2015 è stato predisposto dal Dirigente Scolastico, dott.ssa Stefania Cornacchia, in data 15/03/2015 ed inviato via mail ai Revisori dei Conti in data 11/04/2016.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2015 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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1 settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	8	8	197		197	197		24,63

I dati sono stati comunicati dal DS.

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (l/d)
Prime		3	1	4	80		64	16	80	1	0	20,00
Seconde		3	1	4	75		60	14	74	2	1	18,50
Terze		3	1	4	77		61	17	78		-1	19,50
Quarte		5		5	85		81		81	3	4	16,20
Quinte		5		5	74		72		72	2	2	14,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	3	22	391	0	338	47	385	8	6	17,50
Prime			4	4	61			61	61	2	0	15,25
Seconde			4	4	64			63	63	2	1	15,75
Terze			4	4	68			68	68		0	17,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	12	12	193	0	0	192	192	4	1	16,00

I dati sono stati comunicati dal DS.

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio pu cos sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarit del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<i>*da censire solo presso la 1 scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia pi spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	90
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	22

Non si rilevano 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.

L'organico di potenziamento è composto da:

n. 1 di ruolo;

n. 4 a tempo determinato, dei quali 1 ha un orario di 9 ore su 36.

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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 68.238,27		
Finanziamenti Statali	€ 21.039,23	€ 21.039,23	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 51.319,13	€ 51.319,13	1,00
Contributi da privati	€ 67.435,90	€ 67.435,90	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 13,84	€ 13,84	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 208.046,37	€ 139.808,10	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 2.058,84	0,00
Totale a pareggio	€ 208.046,37	€ 141.866,94	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 51.580,31	€ 26.777,58	0,52
Progetti	€ 156.226,06	€ 115.089,36	0,74
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 240,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 208.046,37	€ 141.866,94	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 208.046,37	€ 141.866,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 2.058,84.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 28.921,29	€ 22.194,49	€ 6.726,80	€ 30.840,00	€ 0,00	€ 37.566,80
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.003,99	€ 0,00	€ 1.003,99

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.528,00 e pagati residui passivi per euro 840,83.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 128.450,62. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 71.659,60	-€ 11.762,91	€ 59.896,69
Totale Disponibilit	€ 69.075,27	€ 482,65	€ 69.557,92
Totale dell'attivo	€ 140.734,87	-€ 11.280,26	€ 129.454,61
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 140.734,87	-€ 11.280,26	€ 129.454,61
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 1.003,99	€ 1.003,99
Consistenza Patrimoniale	€ 140.734,87	-€ 12.284,25	€ 128.450,62
Totale a pareggio	€ 140.734,87	-€ 11.280,26	€ 129.454,61

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 39.316,98
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 22.194,49	€ 108.968,10	€ 131.162,59	
Pagamenti	€ 0,00	€ 140.862,95	€ 140.862,95	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 29.616,62
Residui Attivi	€ 6.726,80	€ 30.840,00		€ 37.566,80
Residui Passivi	€ 0,00	€ 1.003,99		€ 1.003,99
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 66.179,43

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari ad € 29.616,62 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel 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 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.

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 %
A01	€ 0,00	€ 5.282,43	€ 3.853,53	€ 4.244,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 11,00	€ 22.408,73	€ 13.391,50	59,77%
A02	€ 0,00	€ 7.610,95	€ 5.716,13	€ 59,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.171,58	€ 13.386,08	45,89%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 5.050,00	€ 73,20	€ 74.274,40	€ 3.426,00	€ 0,00	€ 14.247,29	€ 0,00	€ 128.103,25	€ 97.070,89	75,78%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.593,40	€ 0,00	€ 6.454,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.122,81	€ 8.047,97	44,41%
ALTRI PROGETTI	€ 6.170,93	€ 0,00	€ 3.799,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 9.970,50	99,71%
TOTALE	€ 12.814,33	€ 12.966,58	€ 94.098,20	€ 7.729,54	€ 0,00	€ 14.247,29	€ 11,00	€ 207.806,37	€ 141.866,94	68,27%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,04%	9,14%	66,33%	5,45%	0,00%	10,05%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 68,27%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate pari al 73,67%.

Nell'esercizio finanziario 2015 l'Istituto ha realizzato n. 10 progetti.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti:

- Progetto Trinity;
- Progetto Vales.

Ciascuno dei progetti esaminati contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività.

In ogni progetto è indicato il profilo dei docenti e degli esperti utilizzati distinguendo tra risorse interne ed esterne, ivi comprese le risorse logistiche ed organizzative correlate alla realizzazione del progetto stesso.

Ogni progetto esaminato presente, oltre alla scheda descrittiva e finanziaria, anche i mandati di pagamento e la relazione finale del docente referente.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2014 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *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*

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 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:44, l'anno 2016 il giorno 14 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SARACINO AURELIA

LUZZI DANIELA

Aurelia Saracino
Daniela Luzzi