

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/001

Presso l'Istituto I.C. SARONNO "DA VINCI" di SARONNO, l'anno 2016 il giorno 15, del mese di luglio, a
08:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso locali segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AUGUSTO	CIPOLLONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIERINO	DANESI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Sig.ra Pasqualina De Ponte

I revisori prendono visione della dichiarazione relativa alla insussistenza di gestioni fuori bilancio sottoscritta dal DSGA in data 6 giugno 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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
 6. Corretta indicazione consistenze iniziali
 7. 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 Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 è 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 (i/d)
Prime		1	6	7	175		26	149	175	4	0	25,00
Seconde		1	5	6	136		17	119	136	6	0	22,67
Terze		1	5	6	140		21	119	140	3	0	23,33
Quarte			5	5	124			124	124	4	0	24,80
Quinte		1	5	6	146		25	121	146	7	0	24,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	4	26	30	721	0	89	632	721	24	0	24,03
Prime		4	1	5	120		101	19	120	3	0	24,00
Seconde		4	1	5	124		102	24	126	6	-2	25,20
Terze		4	1	5	130		108	22	130	8	0	26,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	3	15	374	0	311	65	376	17	-2	25,07

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NU
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<i>*da censire solo presso la 1 scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NU
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	

Si rilevano, altresì, n. 0 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile

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	€ 53.757,36		
Finanziamenti Statali	€ 27.361,67	€ 27.361,67	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 14.000,00	€ 14.000,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 8.662,65	€ 8.662,65	1,00
Contributi da privati	€ 82.362,02	€ 82.362,02	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 37,01	€ 37,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 186.180,71	€ 132.423,35	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 186.180,71	€ 132.423,35	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 59.419,12	€ 40.996,05	0,69
Progetti	€ 109.282,59	€ 84.163,32	0,78
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 169.001,71	€ 125.159,37	
Avanzo di competenza	€ 17.179,00	€ 7.263,98	0,43
Totale a Pareggio	€ 186.180,71	€ 132.423,35	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 7.263,98.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,00% di quelle programmate.

Il Programma Annuale ha subito variazioni per complessivi € 45.921,82 che sono state portate in Consiglio di Istituto nelle date del 30/06/2015, 31/08/2015, 30/10/2015, 25/11/2015, 11/12/2015, 15/12/2015, 16/12/2015 e 29/12/2015.

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso con reversale n. 102 del 23/12/2015

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 7.378,85	€ 7.229,85	€ 149,00	€ 1.489,90	€ 40,00	€ 1.598,90
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.952,66	€ 8.895,69	€ 56,97	€ 7.430,16	€ 56,97	€ 7.430,16

Le variazioni in diminuzione che si riportano nel presente verbale sono state disposte con delibera del Consiglio di Istituto n. 28 del 02/07/2015.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.549,90 e pagati residui passivi per euro 7.430,16

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 128.972,27. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 100.560,17	-€ 38.161,86	€ 62.398,31
Totale Disponibilità	€ 62.831,17	€ 11.172,95	€ 74.004,12
Totale dell'attivo	€ 163.391,34	-€ 26.988,91	€ 136.402,43
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 163.391,34	-€ 26.988,91	€ 136.402,43
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.952,66	-€ 1.522,50	€ 7.430,16
Consistenza Patrimoniale	€ 154.438,68	-€ 25.466,41	€ 128.972,27
Totale a pareggio	€ 163.391,34	-€ 26.988,91	€ 136.402,43

Il passaggio di consegne tra il DSGA uscente Sig. Imbriaco Giovanni e il DSGA entrante Sig.ra Pasqualina De Por è avvenuto in data 24/09/2015 ed è stato correttamente verbalizzato con nota prot. 3907/C14 del 24/09/2015 e sottoscritto dai DSGA, dal Dirigente scolastico e dal Presidente del Consiglio di Istituto.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		€ 55.331,00
Riscossioni	€ 7.229,85	€ 130.933,45	€ 138.163,30	
Pagamenti	€ 8.895,69	€ 117.729,21	€ 126.624,90	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 66.869,57
Residui Attivi	€ 109,00	€ 1.489,90		€ 1.598,90
Residui Passivi	€ 0,00	€ 7.430,16		€ 7.430,16
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 61.038,31

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a € 66.869,57 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

[Handwritten signature]

eduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a miglioramento.

attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici e dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una competenza finanziaria.

SPESE							
Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni Spesi
€ 14.559,21	€ 3.523,26	€ 0,00	€ 161,36	€ 445,00	€ 40.459,16	€ 29.268,10	72,9%
€ 1.314,64	€ 1.465,67	€ 0,00	€ 49,99	€ 0,00	€ 12.689,58	€ 11.648,95	91,7%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.583,35	€ 0,00	0,0%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79,00	€ 0,00	€ 3.687,03	€ 79,00	2,1%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0%
€ 69.277,95	€ 2.353,47	€ 0,00	€ 4.855,60	€ 0,00	€ 107.682,59	€ 84.093,32	77,2%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.600,00	€ 70,00	4,4%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0%
€ 85.151,80	€ 7.342,40	€ 0,00	€ 5.145,95	€ 445,00	€ 168.701,71	€ 125.159,37	74,2%
68,04%	5,87%	0,00%	4,12%	0,36%			

pari al 74,19%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al

[Handwritten signatures]

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P12 denominato "educazione all'affettività" concernente la realizzazione di un laboratorio di educazione socio-affettiva affidato ad un consulente esterno individuato in base alle specifiche qualità professionali. La documentazione a corredo del progetto risulta conforme alla normativa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- È 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
- È stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- 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
- È stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- 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
- Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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 11:00, l'anno 2016 il giorno 15 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIPOLLONE AUGUSTO

DANESI PIERINO

