

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto VILLAFRANCA D'ASTI di VILLAFRANCA D'ASTI, l'anno 2016 il giorno 30, del mese di maggio, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto Comprensivo.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|------------|---------|--|------------------|
| DIEGO | RODELLA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| MARIACLARA | ROSSI | Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste all seduta il DSGA Sig.ra Ornella MOLINO.

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. 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 | 212 | | 208 | 208 | 3 | 26,00 |



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 1settembre (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 (i=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|-----------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|---|-------------------------------|
| Prime | | 7 | | 7 | 130 | | 131 | | 131 | 1 | -1 | 18,71 |
| Seconde | | 5 | 1 | 6 | 109 | | 85 | 24 | 109 | 3 | 0 | 18,17 |
| Terze | | 5 | 1 | 6 | 107 | | 88 | 19 | 107 | 4 | 0 | 17,83 |
| Quarte | | 6 | 1 | 7 | 125 | | 104 | 23 | 127 | 7 | -2 | 18,14 |
| Quinte | | 7 | | 7 | 113 | | 113 | | 113 | 2 | 0 | 16,14 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 30 | 3 | 33 | 584 | 0 | 521 | 66 | 587 | 17 | -3 | 17,79 |
| Prime | | 5 | 1 | 6 | 117 | | 101 | 15 | 116 | 2 | 1 | 19,33 |
| Seconde | | 4 | 1 | 5 | 110 | | 91 | 19 | 110 | 4 | 0 | 22,00 |
| Terze | | 5 | 1 | 6 | 138 | | 117 | 20 | 137 | 6 | 1 | 22,83 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 14 | 3 | 17 | 365 | 0 | 309 | 54 | 363 | 12 | 2 | 21,35 |

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

| DIRIGENTE SCOLASTICO | 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 | 75 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 10 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 9 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 4 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 14 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 3 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 3 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 9 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 1 |
| <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 | 130 |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit' del posto</i> | NUMERO |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi | 1 |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato | 0 |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato | 5 |
| 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 | 13 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 8 |
| 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 | 2 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 30 |

Si rilevano, altresì, n. 0 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, nonchè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

Il DS è titolare IC San Damiano d'Asti.

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, nonchè 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) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 97.762,54 | | |
| Finanziamenti Statali | € 29.284,83 | € 29.284,83 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 19.139,41 | € 19.139,41 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 87.306,16 | € 87.306,16 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 9,42 | € 9,42 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 233.502,36 | € 135.739,82 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 233.502,36 | € 135.739,82 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività' | € 119.080,68 | € 88.105,59 | 0,74 |
| Progetti | € 72.346,84 | € 32.196,87 | 0,45 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 0,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 191.427,52 | € 120.302,46 | |
| Avanzo di competenza | € 42.074,84 | € 15.437,36 | 0,37 |
| Totale a Pareggio | € 233.502,36 | € 135.739,82 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 15.437,36.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,00% 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 | € 38.285,87 | € 1.344,50 | € 36.941,37 | € 7.681,75 | € 0,00 | € 44.623,12 |
| | Iniziali al 1/1/2015 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2015 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 0

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 141.728,73. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2015 | Variazioni | Situazione al 31/12/2015 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 37.516,78 | -€ 8.987,95 | € 28.528,83 |
| Totale Disponibilit | € 97.762,54 | € 15.437,36 | € 113.199,90 |
| Totale dell'attivo | € 135.279,32 | € 6.449,41 | € 141.728,73 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 135.279,32 | € 6.449,41 | € 141.728,73 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Consistenza Patrimoniale | € 135.279,32 | € 6.449,41 | € 141.728,73 |
| Totale a pareggio | € 135.279,32 | € 6.449,41 | € 141.728,73 |

A campione si controllano mandati con op n. 130 del 8/10/2015 di € 3.666,74 relativo all'acquisto di n. 11 Pc Mobili HP 355 - fornitore ditta Zucchetti Informatica SPA - Fatt. elettronica n. 1456/PA del 07/10/2015 - cig ZF716549DF - Durc Regolare - versamento Iva con OP 134 del 12/11/2015.

I beni sono stati inventariati dal n. 698 al n. 708 e consegnati ai fiduciari dei vari plessi - Gli stessi sono stati regolarmente collaudati.

In sala Insegnati sono stati regolarmente rinvenuti e inseriti sul mod 227 n. 2 Pc sopra indicati al n. inventariale 707 e 708.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|-------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 59.476,67 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2015 | | |
| Riscossioni | € 1.344,50 | € 128.058,07 | € 129.402,57 | |
| Pagamenti | € 0,00 | € 120.302,46 | € 120.302,46 | |

| | | | | |
|---|-------------|------------|--|--------------|
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 68.576,78 |
| Residui Attivi | € 36.941,37 | € 7.681,75 | | € 44.623,12 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 113.199,90 |

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a 68.576,78 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 | € 3.418,43 | € 5.555,50 | € 652,38 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.020,28 | € 31.018,95 | € 10.646,59 | 34,33% |
| A02 | € 0,00 | € 8.796,96 | € 62.865,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 81.877,89 | € 71.661,96 | 87,53% |
| 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 | € 5.797,04 | € 0,00 | € 6.183,84 | € 5.797,04 | 93,75% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 14.685,94 | € 28,00 | € 17.482,93 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 72.346,84 | € 32.196,87 | 44,51% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | € 14.685,94 | € 12.243,39 | € 85.903,43 | € 652,38 | € 0,00 | € 5.797,04 | € 1.020,28 | € 191.427,52 | € 120.302,46 | 62,85% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 12,21% | 10,18% | 71,41% | 0,55% | 0,00% | 4,82% | 0,85% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 62,85%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate pari al 44,51%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad un progetto, con le considerazioni che seguono:

Progetto FRUTTA nelle scuole as 2014/2015 per un importo totale di € 1.140,00 - convenzione in collaborazione con il MIUR - società CDP srl di Altamura.

La scuola ha pubblicato sul proprio sito l'indice dei pagamenti per l'anno 2015 di -15.98 GG .

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

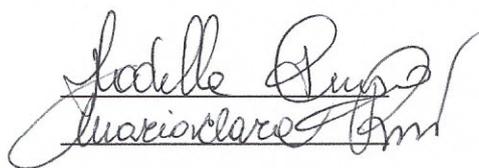
- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- 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
- E' 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
- E' 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
- 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 11:15, l'anno 2016 il giorno 30 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RODELLA DIEGO
ROSSI MARIACLARA



Rodella Diego
Mariaclara Rossi

