

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/002

Presso l'istituto IC MANIAGO di MANIAGO, l'anno 2016 il giorno 14, del mese di giugno, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di PORDENONE.

La riunione si svolge presso Sede.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|---|------------------|
| GIORGIO | FREGONESE | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| FEDERICA | COLETTI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla seduta il DSGA Dott.ssa Mara Bonitta e l'assistente amministrativa Sandra Toffolo

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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | 12 | 12 | 260 | | 260 | 260 | 4 | 21,67 |

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) | Alumni iscritti al 1 settembre (e) | Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alumni frequentanti 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 (j=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|------------------------------------|---|--|--|--------------------------------------|---------------------------|---|-------------------------------|
| Prime | 4 | 4 | 3 | 7 | 158 | | 87 | 71 | 158 | 4 | 0 | 22,57 |
| Seconde | 4 | 4 | 2 | 6 | 122 | | 66 | 56 | 122 | 2 | 0 | 20,33 |
| Terze | 4 | 4 | 2 | 6 | 142 | | 93 | 49 | 142 | 2 | 0 | 23,67 |
| Quarte | 4 | 4 | 2 | 6 | 127 | | 83 | 44 | 127 | 4 | 0 | 21,17 |
| Quinte | 4 | 4 | 2 | 6 | 134 | | 89 | 45 | 134 | 2 | 0 | 22,33 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 20 | 11 | 31 | 683 | 0 | 418 | 265 | 683 | 14 | 0 | 22,03 |
| Prime | | 5 | 1 | 6 | 133 | | 112 | 21 | 133 | 2 | 0 | 22,17 |
| Seconde | | 5 | 1 | 6 | 120 | | 101 | 19 | 120 | 2 | 0 | 20,00 |
| Terze | | 5 | 1 | 6 | 126 | | 106 | 20 | 126 | 6 | 0 | 21,00 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 15 | 3 | 18 | 379 | 0 | 319 | 60 | 379 | 10 | 0 | 21,06 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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 | 101 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 7 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 3 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 2 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 11 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 9 |
| <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 | 143 |
| <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 | 0 |
| 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 | 20 |
| 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 | 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, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 226.763,00 | | |
| Finanziamenti Statali | € 23.278,24 | € 24.859,08 | 1,07 |
| Finanziamenti da Regioni | € 70.806,62 | € 70.806,62 | 1,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 76.408,01 | € 76.408,01 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 32.171,60 | € 33.618,94 | 1,05 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 20,00 | € 10,76 | 0,54 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 429.447,47 | € 205.703,41 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 15.829,44 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 429.447,47 | € 221.532,85 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività | € 165.690,00 | € 99.089,18 | 0,60 |
| Progetti | € 219.296,47 | € 122.443,67 | 0,56 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 300,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 385.286,47 | € 221.532,85 | |
| Avanzo di competenza | € 44.161,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 429.447,47 | € 221.532,85 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 15.829,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% 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 | € 59.796,86 | € 46.726,86 | € 13.070,00 | € 30.094,43 | € 0,00 | € 43.164,43 |
| | Iniziali al 1/1/2015 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2015 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 35.239,66 | € 16.576,83 | € 18.662,83 | € 8.950,83 | € 0,00 | € 27.613,66 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 19.009,97 e pagati residui passivi per euro 8.705,93. Si invita il DSGA a effettuare un riaccertamento dei residui passivi di vecchia provenienza al fine di valutarne l'eventuale radiazione

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 264.127,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2015 | Variazioni | Situazione al 31/12/2015 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 52.886,64 | -€ 6.515,26 | € 46.371,38 |
| Totale Disponibilit | € 262.002,66 | -€ 16.632,43 | € 245.370,23 |
| Totale dell'attivo | € 314.889,30 | -€ 23.147,69 | € 291.741,61 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 314.889,30 | -€ 23.147,69 | € 291.741,61 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 35.239,66 | -€ 7.626,00 | € 27.613,66 |
| Consistenza Patrimoniale | € 279.649,64 | -€ 15.521,69 | € 264.127,95 |
| Totale a pareggio | € 314.889,30 | -€ 23.147,69 | € 291.741,61 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 202.205,80 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2015 | | |
| Riscossioni | € 46.726,86 | € 175.608,98 | € 222.335,84 | |
| Pagamenti | € 16.576,83 | € 212.582,02 | € 229.158,85 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 195.382,79 |
| Residui Attivi | € 13.070,00 | € 30.094,43 | | € 43.164,43 |
| Residui Passivi | € 18.662,83 | € 8.950,83 | | € 27.613,66 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 210.933,56 |

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a € 195.382,79 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 | | | | | | | | | | | Impegni/ Spese % |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------|--|--|---------------------|
| | Personale (impegnato) | Beni Di Consumo (impegnato) | Servizi Esterni (impegnato) | Altre Spese (impegnato) | Tributi (impegnato) | Investimenti (impegnato) | Oneri Finanziari (impegnato) | Programmazione Definitiva | Tot. Impegni | | | |
| A01 | € 0,00 | € 13.782,67 | € 4.280,33 | € 5.197,95 | € 0,00 | € 3.356,70 | € 0,00 | € 56.335,04 | € 26.617,65 | | | 47,25% |
| A02 | € 2.420,11 | € 33.145,31 | € 30.157,51 | € 5.899,30 | € 0,00 | € 849,30 | € 0,00 | € 109.354,96 | € 72.471,53 | | | 66,28% |
| 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 | € 38.665,42 | € 5.394,00 | € 16.219,03 | € 10.846,37 | € 0,00 | € 3.971,10 | € 0,00 | € 162.843,08 | € 75.095,92 | | | 46,12% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 42.105,41 | € 0,00 | € 5.242,34 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 56.453,39 | € 47.347,75 | | | 83,88% |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | | 0,00% |
| TOTALE | € 83.190,94 | € 52.321,98 | € 55.899,21 | € 21.943,62 | € 0,00 | € 8.177,10 | € 0,00 | € 384.986,47 | € 221.532,85 | | | 57,55% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 37,56% | 23,62% | 25,24% | 9,91% | 0,00% | 3,70% | 0,00% | | | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 57,55%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate pari al 55,84%.

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

P40 progetti area teatrale musicale espressiva; P43 progetti contrasto dispersione scolastica.

La documentazione esibita risulta regolare

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 10:36, l'anno 2016 il giorno 14 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FREGONESE GIORGIO
COLETTI FEDERICA

