

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto I. C. DI TRAONA di TRAONA, l'anno 2016 il giorno 30, del mese di giugno, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso Traona.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VALERIA	ZAMBONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni la DSGA Maria Monti.

Il consuntivo è stato predisposto dal DSGA in data 22 febbraio 2016

Il conto minute spese è stato regolarmente reintegrato con reversale n. 44 del 21.10.2015 di euro 200,00.

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)

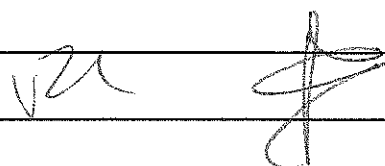
1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria 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

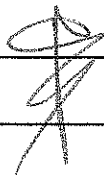
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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 è 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)
	6	6	134		136	136		22,67

*ve* 

**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:

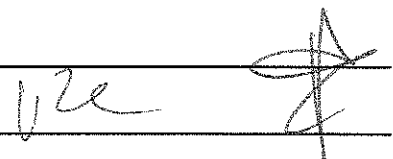
	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti 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 (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	1	2	47		22	27	49		-2	24,50
Seconde		2	1	3	64		46	17	63		1	21,00
Terze		2	1	3	54		32	23	55	1	-1	18,33
Quarte		1	1	2	42		20	22	42	1	0	21,00
Quinte		2	1	3	62		36	27	63		-1	21,00
Pluriclassi		1		1	18		18		18		0	18,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>14</b>	<b>287</b>	<b>0</b>	<b>174</b>	<b>116</b>	<b>290</b>	<b>2</b>	<b>-3</b>	<b>20,71</b>
Prime		3		3	57		58		58	1	-1	19,33
Seconde		3		3	64		64		64	2	0	21,33
Terze		2		2	48		51		51	1	-3	25,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>169</b>	<b>0</b>	<b>173</b>	<b>0</b>	<b>173</b>	<b>4</b>	<b>-4</b>	<b>21,62</b>

122 

**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<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	35
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	0
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>65</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	11
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>17</b>

**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	€ 48.072,52		
Finanziamenti Statali	€ 10.718,75	€ 10.718,75	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 1.000,00	€ 1.000,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 10.986,00	€ 10.986,00	1,00
Contributi da privati	€ 27.686,26	€ 27.686,26	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 101,17	€ 101,17	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 98.564,70</b>	<b>€ 50.492,18</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 1.525,78	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 98.564,70</b>	<b>€ 52.017,96</b>	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 37.962,47	€ 29.062,66	0,77
Progetti	€ 28.889,61	€ 22.955,30	0,80
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 67.052,08</b>	<b>€ 52.017,96</b>	
Avanzo di competenza	€ 31.512,62	€ 0,00	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 98.564,70</b>	<b>€ 52.017,96</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 1.525,78.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,00% di quelle programmate.

**Situazione Residui (Mod. L)**

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 90,00	€ 90,00	€ 0,00	€ 223,96	€ 0,00	€ 223,96
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variab. in diminuzione	Totale Residui

Residui Passivi	€ 1.690,00	€ 811,47	€ 878,53	€ 5.473,84	€ 878,53	€ 5.473,84
-----------------	------------	----------	----------	------------	----------	------------

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 223,96 e pagati residui passivi per euro 3.810,74.

Per quanto riguarda i residui passivi, la restante somma di € 1.663,10 (composta dagli impegni n. 200 di € 163,20, n. 212 di € 1.200,00, n. 213 di € 264,00 e n. 227 di € 35,90) non è stata ancora pagata poiché l'IC non ha ancora ricevute le relative fatture.

La variazione in diminuzione di € 878,53 nei residui passivi deriva da n. 3 radiazioni regolarmente approvate dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 67 del 30/4/2015. Nello specifico gli importi di € 27,05 e di € 151,48, relativi rispettivamente all'impegno n. 25 e all'impegno n. 30, sono stati radiati per modifica del creditore a seguito scissione del pagamento IVA in Split Payment. Nella competenza del 2015 sono stati riassunti gli impegni e si è provveduto al pagamento dell'IVA rispettivamente con il mandato n. 30 del 31.3.2016 e n. 40 del 31.3.2016. La radiazione € 700,00 riguarda la fattura n. VEN01.01.000199 del 5.6.2014 emessa dalla ditta New Serigraph center di Rogolo per la quale è risultata irregolare la verifica della dichiarazione unica di regolarità contributiva. Per tale fattura pertanto si è reso necessario effettuare l'intervento sostitutivo nei confronti dell'INPS e si è provveduto all'assunzione di un impegno a favore del predetto Istituto di Previdenza e al versamento della stessa somma di € 700,00 con mandato n. 3 del 13.2.2015.

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)


Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 107.574,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 57.894,72	€ 2.254,96	€ 60.149,68
Totale Disponibilità	€ 49.762,52	€ 3.136,59	€ 52.899,11
Totale dell'attivo	€ 107.657,24	€ 5.391,55	€ 113.048,79
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 107.657,24	€ 5.391,55	€ 113.048,79
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 1.690,00	€ 3.783,84	€ 5.473,84
Consistenza Patrimoniale	€ 105.967,24	€ 1.607,71	€ 107.574,95
Totale a pareggio	€ 107.657,24	€ 5.391,55	€ 113.048,79

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 49.672,52
Riscossioni	€ 90,00	€ 50.268,22	€ 50.358,22
Pagamenti	€ 811,47	€ 46.544,12	€ 47.355,59
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 52.675,15
Residui Attivi	€ 0,00	€ 223,96	€ 223,96

UZE 

Residui Passivi	€ 0,00	€ 5.473,84	€ 5.473,84
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 47.425,27

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a 52.675,15 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

In ossequio a quanto previsto dall'art. 41 del D.L.66/2014, i Revisori hanno verificato le attestazioni dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. 9/10/2012, n. 231 e ss.mm.ii., nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del D.lgs. 14/3/2013, n. 33.

Per quanto riguarda l'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2015, la media ponderata risulta di - 15,37 giorni di ritardo. Non sono stati effettuati pagamenti oltre i termini previsti.

Si conferma che l'IS risulta regolarmente iscritta sulla PCC ai sensi dell'art. 7 commi 1, 2 e 7-ter del D.L. 35/2013 e si segnala che, in ordine all'obbligo di comunicazione annuale relativa ai debiti commerciali non ancora estinti maturati alla data del 31.12.2015, l'IS non ha posizioni debitorie, come da comunicazione agli atti dell'IC.

### 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	€ 31,50	€ 2.480,62	€ 4.180,78	€ 1.672,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.077,45	€ 8.365,51	69,27%
A02	€ 0,00	€ 4.739,09	€ 11.426,18	€ 1.787,42	€ 0,00	€ 1.903,40	€ 0,00	€ 23.515,57	€ 19.856,09	84,44%
A03	€ 841,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.369,45	€ 841,06	35,50%
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	€ 4.473,63	€ 2.035,42	€ 2.142,51	€ 0,00	€ 7.099,74	€ 0,00	€ 25.594,61	€ 20.801,30	81,28%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.835,00	€ 319,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.295,00	€ 2.154,00	65,38%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 5.922,56	€ 11.693,34	€ 19.477,38	€ 5.921,54	€ 0,00	€ 9.003,14	€ 0,00	€ 66.852,08	€ 52.017,96	77,82%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,39%	22,48%	37,45%	11,39%	0,00%	17,31%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 77,82%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 79,46%.

Vze 



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

P07 - Ambiente - Il progetto risulta regolarmente deliberato nell'ambito del POF relativo all'anno scolastico 2014/2015 e contabilizzato nel Programma Annuale per l'anno Finanziario 2015, regolarmente approvato. Sono presenti la schede di progettazione, la scheda di gestione e la scheda di verifica finale in cui si dichiara che sono stati raggiunti gli obiettivi prefissati.

Per quanto riguarda l'aspetto contabile, a fronte di una programmazione definitiva di euro 2.212,96, € 878,53 sono stati prelevati dall'avanzo di amministrazione non vincolato, € 107,36 da avanzo di amministrazione vincolato, € 1.227,07 da Comuni vincolati. Risulta impegnata e pagata la somma di € 700 per spese di personale, € 469,97 per beni di consumo e € 281,92 per imposte. E' stato esaminato il mandato n. 83 del 14.4.2015 di € 180,30 a favore di Commerciale articoli tecnici Magoni - Fatt. n. sfac000063 del 08.04.2015 per fornitura di materiale didattico.

P09 - Continuità accoglienza - Il progetto risulta regolarmente deliberato nell'ambito del POF relativo all'anno scolastico 2014/2015 e contabilizzato nel Programma Annuale per l'anno Finanziario 2015, regolarmente approvato. Sono presenti la schede di progettazione, la scheda di gestione e la scheda di verifica finale in cui si dichiara che sono stati raggiunti gli obiettivi prefissati.

Per quanto riguarda l'aspetto contabile, a fronte di una programmazione definitiva di € 250,00, il progetto è stato interamente finanziato con avanzo di amministrazione vincolato - L. 440/97. Risulta impegnata e pagata la somma di € 29,96 per beni di consumo. E' stato esaminato il mandato n. 66 del 13.4.2015 di € 24,56 a favore di Cartoleria Geminiani - Fatt. n. 32PA del 09.04.2015 per fornitura di materiale didattico. Con il mandato n. 80 del 14.4.2015 di € 5,40 l'IC ha provveduto al pagamento dell'IVA.

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*

Handwritten signature and a star-shaped stamp.

- *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 18:00, l'anno 2016 il giorno 30 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA  
ZAMBONI VALERIA

