

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto IST. COMPR. VIA COMMERCIALE di TRIESTE, l'anno 2016 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso Trieste.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUSTAVO CLAUDIO	SCIOMENTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA LUCIA	SAMMARTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

**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)
0	5	5	121	0	121	121	1	24,20




## 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 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 classi funzionanti a tempo 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	0	2	1	3	73	0	48	25	73	0	0	24,33
Seconde	0	2	1	3	61	0	39	25	64	0	-3	21,33
Terze	0	2	1	3	73	0	49	21	70	0	3	23,33
Quarte	0	2	1	3	71	0	47	23	70	2	1	23,33
Quinte	0	2	1	3	57	0	34	21	55	5	2	18,33
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>335</b>	<b>0</b>	<b>217</b>	<b>115</b>	<b>332</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>22,13</b>
Prime	0	7	0	7	145	0	144	0	144	1	1	20,57
Seconde	0	7	0	7	156	0	156	0	156	3	0	22,29
Terze	0	6	0	6	129	0	128	0	128	2	1	21,33
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>430</b>	<b>0</b>	<b>428</b>	<b>0</b>	<b>428</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>21,40</b>



**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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	3
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 pi' spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>91</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit' del posto</i>	<b>NUMERO</b>
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	11
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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>18</b>

Non si rilevano unita' 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.

### 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	€ 94.845,80		
Finanziamenti Statali	€ 37.111,81	€ 57.330,39	1,55
Finanziamenti da Regioni	€ 25.553,74	€ 25.553,74	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 48.368,00	€ 48.368,00	1,00
Contributi da privati	€ 106.953,79	€ 107.376,29	1,01
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 23,80	€ 23,80	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 312.856,94	€ 238.652,22	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 14.901,98	0,00
Totale a pareggio	€ 312.856,94	€ 253.554,20	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 148.703,37	€ 117.259,58	0,79
Progetti	€ 155.327,82	€ 136.294,62	0,88
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 285,00		
Disponibilità da programmare	€ 8.540,75		
Totale Spese	€ 312.856,94	€ 253.554,20	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 312.856,94	€ 253.554,20	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 14.901,98.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 82,00% 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	€ 5.821,14	€ 5.821,14	€ 0,00	€ 18.200,00	€ 0,00	€ 18.200,00
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.374,85	€ 19.329,85	€ 45,00	€ 38.855,26	€ 0,00	€ 38.900,26

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 29.351,88.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 111.728,07. 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	€ 32.805,45	-€ 1.021,20	€ 31.784,25
Totale Disponibilit	€ 114.220,65	€ 4.623,43	€ 118.844,08
Totale dell'attivo	€ 147.026,10	€ 3.602,23	€ 150.628,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 147.026,10	€ 3.602,23	€ 150.628,33
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 19.374,85	€ 19.525,41	€ 38.900,26
Consistenza Patrimoniale	€ 127.651,25	-€ 15.923,18	€ 111.728,07
Totale a pareggio	€ 147.026,10	€ 3.602,23	€ 150.628,33

In data 26/10/2015 risulta esser stato fatto il passaggio di consegne tra la DSGA uscente Sig.ra Tiziana CARRABBA e la DSGA incaricata dal 01/09/2015 Sig.ra Patrizia CONTENUTO - verbale prot. n. 4427/A5 del 26/10/2015.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 108.399,51
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 5.821,14	€ 220.452,22	€ 226.273,36	
Pagamenti	€ 19.329,85	€ 214.698,94	€ 234.028,79	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 100.644,08
Residui Attivi	€ 0,00	€ 18.200,00		€ 18.200,00
Residui Passivi	€ 45,00	€ 38.855,26		€ 38.900,26
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 79.943,82

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari ad €. 100.644,08 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Si rileva che il mod. 56/T relativo al mese di Dicembre 2015

concorda con il saldo del mod. J e del Giornale di Cassa.



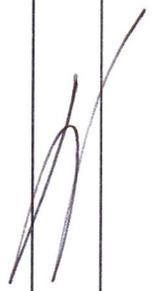
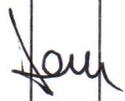
### Spese Per Attività e Progetti

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	€ 1.500,00	€ 11.834,26	€ 36.773,17	€ 6.084,14	€ 4.050,75	€ 524,60	€ 93,75	€ 76.581,63	€ 60.860,67	79,48%	
A02	€ 0,00	€ 49.609,36	€ 4.692,60	€ 2.096,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.121,74	€ 56.398,91	78,20%	
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	€ 14.913,21	€ 138,18	€ 86.732,80	€ 4.058,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.931,81	€ 105.842,93	86,81%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 306,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.658,27	€ 306,95	11,55%	
ALTRI PROGETTI	€ 9.530,00	€ 19.197,77	€ 0,00	€ 1.416,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.737,74	€ 30.144,74	98,08%	
TOTALE	€ 25.943,21	€ 80.779,57	€ 128.505,52	€ 13.656,80	€ 4.050,75	€ 524,60	€ 93,75	€ 304.031,19	€ 253.554,20	83,40%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,24%	31,86%	50,69%	5,39%	1,60%	0,21%	0,04%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 83,40%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate pari al 87,75%.

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

- Progetto P05 "COMPETENZE ": programmazione definitiva pari ad €. 19.315,95, somme impegnate €. 10.394,64, somme pagate €. 9.837,18, somme rimaste da pagare al 31/12/2015 sono state pagate nel marzo 2016, la differenza pari ad €. 8.921,31 è stata programmata per l'esercizio 2016;

- Progetto P02 "SUCCESSO ALLIEVI STRANIERI ": programmazione definitiva pari ad €. 6.561,45, somme impegnate €. 4.715,57, somme pagate €. 4.715,57, la differenza pari ad €. 1.845,88 è stata programmata per l'esercizio 2016.

Si raccomanda di archiviare ciascun Progetto con una relazione finale e tutta la documentazione a corredo.

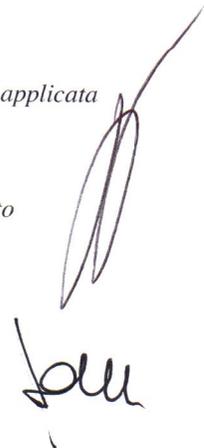
L'INDICE di TEMPESTIVITA' nell'E.F. 2015 risulta calcolato in - 17,93 e, pubblicato sul sito dell'Istituto.

### **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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

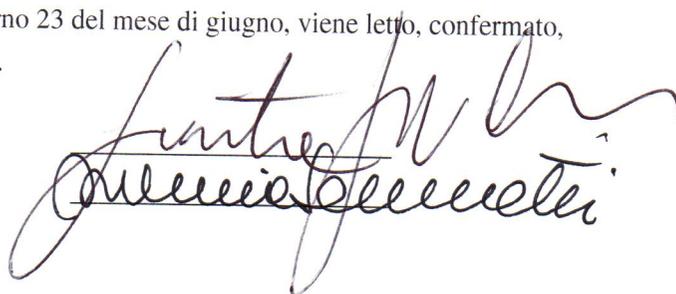
### **Conclusioni**

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 11:45, l'anno 2016 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIOMENTA GUSTAVO CLAUDIO

SAMMARTINI MARIA LUCIA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Maria Lucia Sammartini', written over a horizontal line. The signature is cursive and somewhat stylized.