

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/001

Presso l'istituto TERZIGNO - CAPOLUOGO - di TERZIGNO, l'anno 2016 il giorno 07, del mese di luglio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 109 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso Terzigno (NA).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURO	CASSESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	PANATTONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Alla seduta assiste il D.S.G.A. Ascione Anna mentre il D.S. Marone Emilia risulta assente.

Il revisore dei conti in rappresentanza del MEF, dott. CASSESE Mauro, fa presente che con decreto del MEF n. 48164 del 30/05/2016 è stato nominato in qualità di revisore dei conti in rappresentanza del MEF per l'ATSNA109 - triennio 2016-2019.

Il revisore dei conti in rappresentanza del MIUR, dott.ssa PANATTONI Marina, fa presente che con decreto del MIUR n. 56 del 15/02/2016 è stata nominata in qualità di revisore dei conti in rappresentanza del MIUR per l'ATSNA109 - triennio 2016-2019. Tuttavia, la dott.ssa PANATTONI ha successivamente comunicato con e-mail del 22 marzo 2016 che a causa di improvvisi e successivi impegni familiari era costretta a rinunciare al revisorato attribuitole e con e-mail del 4 luglio 2016, nel ribadire quanto sopra detto con e-mail precedente, ha rappresentato, comunque, nelle more della sostituzione, l'impossibilità a presenziare per motivi personali e familiari. Tanto detto, si resta in attesa della nomina del sostituto.

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili

2. *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*

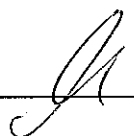
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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 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)
0	14	14	314	0	295	295	4	21,08



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 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 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	0	10	0	10	187	0	176	0	176	2	11	17,60
Seconde	0	9	0	9	179	0	173	0	173	6	6	19,22
Terze	0	9	0	9	135	0	137	0	137	6	-2	15,22
Quarte	0	9	0	9	155	0	154	0	154	3	1	17,11
Quinte	0	8	0	8	156	0	154	0	154	2	2	19,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	45	0	45	812	0	794	0	794	19	18	17,64
Prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Seconde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 0

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti		Alumni frequentanti								
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1 settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1 settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Secondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Terzo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Quarto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Quinto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

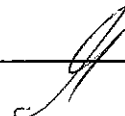


Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	5
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*	0
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	105
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità 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	6
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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
TOTALE PERSONALE ATA	24

Si rilevano, altresì, n. zero 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 nessun soggetto destinatario 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	€ 44.253,41		
Finanziamenti Statali	€ 17.724,70	€ 17.724,70	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 38.143,01	€ 38.143,01	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 609,98	€ 609,98	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 100.731,10	€ 56.477,69	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 12.756,72	0,00
Totale a pareggio	€ 100.731,10	€ 69.234,41	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 74.724,12	€ 45.393,91	0,61
Progetti	€ 25.892,23	€ 23.840,50	0,93
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 114,75		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 100.731,10	€ 69.234,41	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 100.731,10	€ 69.234,41	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 12.756,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% di quelle programmate.

I revisori dei conti fanno presente che le variazioni al programma annuale 2015 sono state approvate con verbale n. 3 del 27/05/2015 del Consiglio d'Istituto con delibera n. 4, verbale n. 6 del 09/12/2015 del Consiglio d'Istituto delibera n. 29, verbale n. 8 del 29/01/2016 del Consiglio d'Istituto delibera n. 33.



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	€ 116.919,15	€ 116.919,15	€ 0,00	€ 18.968,01	€ 0,00	€ 18.968,01
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 93.361,66	€ 93.361,66	€ 0,00	€ 8.128,81	€ 0,00	€ 8.128,81

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18.968,01 e pagati residui passivi per euro 3.920,35.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 297.221,43. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

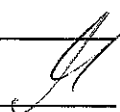
	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 276.788,42	-€ 11.063,68	€ 265.724,74
Totale Disponibilità	€ 152.765,14	-€ 113.139,64	€ 39.625,50
Totale dell'attivo	€ 429.553,56	-€ 124.203,32	€ 305.350,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 429.553,56	-€ 124.203,32	€ 305.350,24
PASSIVO			
Totale debiti	€ 93.361,66	-€ 85.232,85	€ 8.128,81
Consistenza Patrimoniale	€ 336.191,90	-€ 38.970,47	€ 297.221,43
Totale a pareggio	€ 429.553,56	-€ 124.203,32	€ 305.350,24

Il saldo di cassa a fine esercizio 2015 pari ad € 20.657,49 coincide con quello risultante dalla Banca d'Italia Mod.56/T in pari data acquisito dalla scuola con prot. n. 197/B15 del 26/01/2016.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 20.695,92
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 116.919,15	€ 37.509,68	€ 154.428,83	
Pagamenti	€ 93.361,66	€ 61.105,60	€ 154.467,26	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 20.657,49
Residui Attivi	€ 0,00	€ 18.968,01		€ 18.968,01
Residui Passivi	€ 0,00	€ 8.128,81		€ 8.128,81



Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 31.496,69
---------------------------------------	--	--	--	-------------

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a euro 20.657,49 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	€ 131,91	€ 6.471,32	€ 11.029,19	€ 778,54	€ 5.419,72	€ 0,00	€ 600,00	€ 32.087,17	€ 24.430,68	76,14%
A02	€ 0,00	€ 9.154,79	€ 9.997,00	€ 219,44	€ 0,00	€ 976,00	€ 0,00	€ 41.930,03	€ 20.347,23	48,53%
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	€ 616,00	€ 0,00	€ 706,92	€ 616,00	87,14%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 1.584,00	€ 0,00	€ 18.855,37	€ 217,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.709,01	€ 20.657,28	90,97%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.183,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.183,22	€ 3.183,22	100,00%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 1.715,91	€ 15.626,11	€ 43.064,78	€ 1.215,89	€ 5.419,72	€ 1.592,00	€ 600,00	€ 100.616,35	€ 69.234,41	68,82%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,48%	22,57%	62,21%	1,76%	7,83%	2,30%	0,87%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,82%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 92,08%.

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

Mandato n. 147 del 31/07/2015 di € 110,00 riferito a pagamento fattura n.1 del 27/07/2015 a favore della Ditta Mondial Color srl di Terzigno (NA) (Aggr. A01);

Mandato n. 189 del 02/12/2015 di € 514,29 riferito a pagamento del netto su PONC1FSE 2013-1372 Tutor a favore di Ambrosio Paolo (Progetto P106);

Mandato n. 213 dell' 11/12/2015 di € 696,48 riferito a pagamento fattura n. 72 del 16/11/2015 a favore della Ditta Verrone Informatica di Paolo Verrone di Ottaviano (NA) (Aggr. A01).


Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

I revisori dei conti prendono atto che l'istituzione scolastica ha trasmesso con procedura Entratel il Mod. 770 relativo



all'anno 2015 in data 06/07/2016 prot. d'invio n. 16070610114128358.

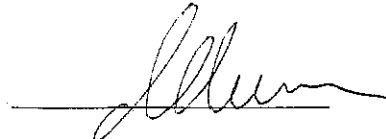
L'istituzione scolastica in argomento presenta relativamente all'anno 2015 un indicatore di tempestività dei pagamenti annuale pari a -28,15.

Conclusioni

Il Revisore dei Conti MEF, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, preso atto della dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio, esprime 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 07 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASSESE MAURO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Casese Mauro', is written over a horizontal line.