

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2015/005

Presso l'istituto LS AVOGADRO di VERCELLI, l'anno 2015 il giorno 16, del mese di ottobre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 205 provincia di VERCELLI.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	BOERCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	AIMINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il Conto Consuntivo in esame è riferito alla gestione 01 gennaio - 31 agosto, redatto a seguito di dimensionamento, nel rispetto di quanto indicato nella Nota dell'Ufficio Scolastico Regionale, prot. n. 3662 del 12/05/2015.

Il dimensionamento ha comportato la nascita di una nuova autonomia scolastica ossia un Istituto di Istruzione Superiore, composto dal Liceo Scientifico Avogadro di Vercelli e l'ITIS di Santhia' ex I.I.S. "Calamandrei" di Crescentino (Vc), denominato "Istituto d'Istruzione Superiore Amedeo Avogadro".

Presenza alle operazioni di verifica il nuovo D.S.G.A. sig.ra Angelina Addonizio, che ha preso servizio in data 01/09/2015, a seguito di trasferimento da altra istituzione scolastica.

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

A handwritten signature in black ink is located in the bottom right corner of the page. Above the signature, there is a faint, circular stamp, likely an official seal or stamp of the institution, though the text within it is illegible.

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)*

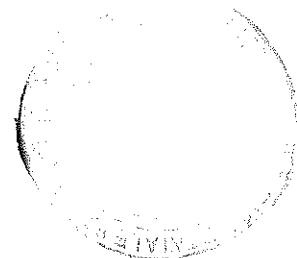
Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2014/2015 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iseritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		<i>Alunni iscritti al 1°settem bre corsi diurni (d)</i>	<i>Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)</i>	<i>Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)</i>	<i>Alunni frequent anti classi corsi serali (g)</i>	<i>Totale alunni frequentan ti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	7		7	175		178		178		-3	0	25,43	0
Secon de	7		7	165		161		161		4	0	23,00	0
Terze	5		5	120		114		114		6	0	22,80	0
Quart e	7		7	140		130		130		10	0	18,57	0
Quint e	6		6	113		115		115		-2	0	19,17	0
Total e	32	0	32	713	0	698	0	698	0	15	0	21,81	0



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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	47
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	2
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	51
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	2
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	21

Non si rilevano 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.

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	€ 317.740,01		
Finanziamenti Statali	€ 15.070,62	€ 15.070,62	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 700,00	€ 700,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 22.488,03	€ 22.488,03	1,00
Contributi da privati	€ 242.659,36	€ 242.659,36	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 319,53	€ 319,53	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 598.977,55	€ 281.237,54	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 598.977,55	€ 281.237,54	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 115.601,39	€ 34.218,97	0,30
Progetti	€ 306.695,84	€ 209.896,06	0,69
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 340,00		
Disponibilita' da programmare	€ 176.340,32		
Totale Spese	€ 598.977,55	€ 244.115,03	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 37.122,51	0,00
Totale a Pareggio	€ 598.977,55	€ 281.237,54	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 37.122,51.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 21.495,00	€ 15.735,00	€ 5.760,00	€ 13.895,44	€ 0,00	€ 19.655,44
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.285,91	€ 3.257,57	€ 28,34	€ 0,00	€ 28,34	€ 0,00

Al 31/08 risultano incassati residui attivi per euro 15.735,00, mentre i residui passivi risultano pari ad euro 0,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 550.146,76. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 158.685,26	€ 27.570,64	€ 186.255,90
Totale Disponibilità	€ 330.025,92	€ 33.864,94	€ 363.890,86
Totale dell'attivo	€ 488.711,18	€ 61.435,58	€ 550.146,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 488.711,18	€ 61.435,58	€ 550.146,76
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.285,91	-€ 3.285,91	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 485.425,27	€ 64.721,49	€ 550.146,76
Totale a pareggio	€ 488.711,18	€ 61.435,58	€ 550.146,76

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			€ 299.530,92
Riscossioni	€ 15.735,00	€ 267.342,10	€ 283.077,10
Pagamenti	€ 3.257,57	€ 244.115,03	€ 247.372,60
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 335.235,42
Residui Attivi	€ 5.760,00	€ 13.895,44	€ 19.655,44
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 354.890,86

Il Fondo cassa al 31/08/2015 riportato nel modello J è pari ad euro 335.235,42 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	€ 1.627,50	€ 1.487,81	€ 3.283,60	€ 1.141,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 24,06	€ 17.099,55	€ 7.564,11	44,24%
A02	€ 0,00	€ 4.749,19	€ 13.969,71	€ 4.498,98	€ 0,00	€ 1.090,00	€ 290,13	€ 94.299,56	€ 24.598,01	26,09%
A03	€ 2.056,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.202,28	€ 2.056,85	48,95%
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	€ 6.544,66	€ 0,00	€ 44.673,84	€ 4.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 104.130,70	€ 55.618,50	53,42%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 398,10	€ 0,00	€ 383,05	€ 18,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.054,77	€ 799,18	7,23%
ALTRI PROGETTI	€ 1.796,66	€ 0,00	€ 150.294,00	€ 1.387,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 191.510,37	€ 153.478,38	80,15%
TOTALE	€ 12.423,77	€ 6.237,00	€ 212.604,20	€ 11.445,87	€ 0,00	€ 1.090,00	€ 314,19	€ 422.297,23	€ 244.115,03	57,81%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	5,09%	2,56%	87,10%	4,69%	0,00%	0,45%	0,13%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 57,81%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 68,44%.

I Revisori hanno esaminato a campione il magro-progetto P04 "Il Liceo apre il mondo", che contempla numerose iniziative progettuali di potenziamento linguistico.

In particolare viene preso in esame il progetto "Master dei talenti", rivolto agli studenti che intendono approfondire le lingue straniere (inglese e spagnolo). Vengono visionati:

- scheda progetto;
- relazione del docente referente del 11/05/2015;
- rendicontazione del Dirigente Scolastico alla Fondazione C.R.T. di Torino che ha finanziato il progetto, redatta in data 05/05/2015, prot. n. 1250 (costo totale del progetto euro 19.742,50).

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*
- *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*

In sede di verifica, è stato fornito il prospetto dell'indice di tempestività dei pagamenti, redatto per trimestri e relativo al periodo 01 gennaio - 31 agosto 2015, che presenta un tempo medio di pagamento in giorni pari a - 25,59.

In ordine alle operazioni chiusura della contabilità, si osserva quanto segue:

- risulta effettuata la chiusura del registro delle minute spese, mediante reintegro dell'anticipazione al D.S.G.A. con reversale n. 62 del 26/08/2015;
- il conto corrente bancario risulta chiuso in data 31/08/2015 ed il relativo saldo di cassa trasferito sul nuovo c/c n.

0B2466320520 Banca Sella spa ed intestato all'istituto di istruzione superiore di nuova istituzione;

- in data 04/09/2015 risulta effettuata la richiesta di chiusura del conto corrente postale, la cui disponibilità residua non è stata versata sul c/c bancario, rimanendo ad oggi sul conto corrente postale medesimo fino al perfezionamento delle operazioni di chiusura e contestuale attivazione nel nuovo c/c postale;

- alla data odierna non risultano mandati o reversali di cui si renda necessario il richiamo da parte dell'istituzione cessata, né la successiva reimmissione da parte del nuovo Istituto, come si evince da comunicazione dell'Istituto cassiere del 16/10/2015;

- i residui attivi presenti al 31 agosto non appaiono non esigibili, pertanto non è stata adottata alcuna delibera di radiazione, mentre non sono presenti residui passivi al 31 agosto;

- sono state definite e chiuse le posizioni fiscali, previdenziali e tributarie; mentre sono state attivate le nuove posizioni;

- quanto ai rapporti contrattuali instaurati dalla Direzione didattica, il D.S.G.A. dichiara che risultano in essere i seguenti contratti con le dettagliate ditte per i quali è stato operato il subentro:

Ora System, periodo 01/01/2015 31/12/2015, prot. 39 del 08/01/2015, per assistenza tecnica di manutenzione ordinaria al rilevatore presenze personale;

Tecno Ma.U., periodo 01/01/2015 31/12/2015, prot. 102 del 14/01/2015, per assistenza tecnica di manutenzione software uffici di segreteria;

Tecno Ma.U., periodo 01/01/2015 31/12/2015, prot. 103 del 14/01/2015, per assistenza tecnica di manutenzione programma software Axios Sissi;

Tecno Ma.U., periodo 01/01/2015 31/12/2015, prot. 116 del 15/01/2015, per assistenza tecnica parco macchine segreteria;

S.Pe.Gi., periodo 01/01/2015 31/12/2015, prot. 434 del 12/02/2015, per fornitura di servizi di assistenza tecnica e manutenzione ordinaria fotocopiatori;

Master Training, periodo 21/02/2015 21/02/2016, prot. 500 del 19/02/2015, per assistenza annuale del sistema Mastercom;

La Vetrata dei Fratelli Barra snc, periodo 12/03/2015 31/12/2015, prot. 709 del 12/03/2015, per somministrazione agli alunni di alimenti;

Tecno Ma.U, periodo 25/03/2015 pacchetto di n. 50 ore, prot. 859 del 25/03/2015, assistenza tecnica rete internet e servizi informatici;

Ricoh Italia, periodo 01/03/2015 01/03/2018, prot. 972 del 07/04/2014, per noleggio fotocopiatori;

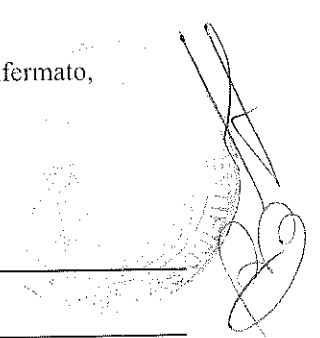
- i registri amministrativi e contabili sono stati trasferiti all'Istituto Superiore;

- da verbale del 05/10/2015 risulta il passaggio di consegne dei beni patrimoniali tra i consegnatari delle scuole coinvolte.

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 riferito alla gestione 01 gennaio 2015 - 31 agosto 2015, da parte del Commissario straordinario nominato dall'U.S.R. competente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2015 il giorno 16 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem. The signature is written in a cursive style.

BOERCHIO RITA
AIMINO ANNAMARIA

Rita Boerio
Annamaria *AIMINO*

