

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/002

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DI ESINE di ESINE, l'anno 2016 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso ESINE.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|--|------------------|
| PASQUALE | ACQUAVIVA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| CLOTILDE | ROSSI | Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Sono presenti la D.S.G.A. Sig.ra Maria Pia Bontempi e la D.S. Prof.ssa Stefania Dall'Aglio.

I revisori prendono visione della reversale con la quale è stato riversato il fondo minute spese per euro 500.

Il programma annuale è stato approvato in data 5 febbraio 2016, con delibera del Consiglio d'istituto n. 7.

Il PTOF è stato approvato per il triennio 2015/2018 con delibera del Consiglio d'Istituto n. 4 del 30 ottobre 2015.

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*

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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | 9 | 9 | 183 | | 182 | 182 | 3 | 20,23 |



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:

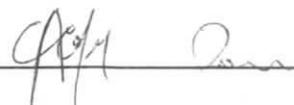
| | Numero classi funzionanti con 24 ore (a) | Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b) | Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c) | Totale classi (d=a+b+c) | Alunni iscritti al 1 settembre (e) | Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | 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 (l=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|---|-------------------------------|
| Prime | | 5 | | 5 | 81 | | 82 | | 82 | | -1 | 16,40 |
| Seconde | | 5 | | 5 | 89 | | 92 | | 92 | 1 | -3 | 18,40 |
| Terze | | 5 | | 5 | 102 | | 101 | | 101 | 1 | 1 | 20,20 |
| Quarte | | 4 | | 4 | 88 | | 83 | | 83 | 2 | 5 | 20,75 |
| Quinte | | 5 | | 5 | 88 | | 87 | | 87 | 2 | 1 | 17,40 |
| Pluriclassi | 1 | 0 | | 1 | 13 | | | | 0 | | 13 | 0 |
| Totale | 1 | 24 | 0 | 25 | 461 | 0 | 445 | 0 | 445 | 6 | 16 | 17,80 |
| Prime | | 5 | | 5 | 104 | | 103 | | 103 | 3 | 1 | 20,60 |
| Seconde | | 5 | | 5 | 91 | | 91 | | 91 | 2 | 0 | 18,20 |
| Terze | | 5 | | 5 | 101 | | 97 | | 97 | 3 | 4 | 19,40 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 15 | 0 | 15 | 296 | 0 | 291 | 0 | 291 | 8 | 5 | 19,40 |

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 dall' scuola di titolarit del posto</i> | |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time | 61 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 12 |
| 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 | 5 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 2 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 5 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 3 |
| <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 | 100 |
| <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 | 11 |
| 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 | 4 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 21 |

Si rilevano, altresì, n. 4 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) | Disponibilità (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 109.685,37 | | |
| Finanziamenti Statali | € 95.928,31 | € 95.928,31 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 75.267,43 | € 75.267,43 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 44.085,87 | € 44.085,87 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 425,65 | € 425,65 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 325.392,63 | € 215.707,26 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 325.392,63 | € 215.707,26 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività' | € 163.879,87 | € 89.059,39 | 0,55 |
| Progetti | € 149.148,96 | € 77.144,53 | 0,52 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 1.850,00 | | |
| Disponibilità da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 314.878,83 | € 166.203,92 | |
| Avanzo di competenza | € 10.513,80 | € 49.503,34 | 4,71 |
| Totale a Pareggio | € 325.392,63 | € 215.707,26 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 49.503,34.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% 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 | € 11.354,75 | € 11.354,75 | € 0,00 | € 40.565,00 | € 0,00 | € 40.565,00 |
| | Iniziali al 1/1/2015 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2015 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 4.902,77 | € 4.902,77 | € 0,00 | € 4.985,77 | € 0,00 | € 4.985,77 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.200,00 e pagati residui passivi per euro 4985,77.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 187.652,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2015 | Variazioni | Situazione al 31/12/2015 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 39.007,37 | -€ 10.626,10 | € 28.381,27 |
| Totale Disponibilit | € 114.588,14 | € 49.586,34 | € 164.174,48 |
| Totale dell'attivo | € 153.595,51 | € 38.960,24 | € 192.555,75 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 153.595,51 | € 38.960,24 | € 192.555,75 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 4.902,77 | € 0,00 | € 4.902,77 |
| Consistenza Patrimoniale | € 148.692,74 | € 38.960,24 | € 187.652,98 |
| Totale a pareggio | € 153.595,51 | € 38.960,24 | € 192.555,75 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2015 | |
|---|----------------------------|------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | € 103.233,39 |
| Riscossioni | € 11.354,75 | € 175.142,26 | € 186.497,01 |
| Pagamenti | € 4.902,77 | € 161.218,15 | € 166.120,92 |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | € 123.609,48 |
| Residui Attivi | € 0,00 | € 40.565,00 | € 40.565,00 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 4.985,77 | € 4.985,77 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | € 159.188,71 |

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a Euro 123.609,48 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

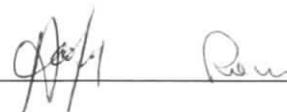
Spese Per Attività e Progetti

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 | € 33,00 | € 4.406,33 | € 48.887,47 | € 12.835,36 | € 0,00 | € 450,00 | € 0,00 | € 106.099,18 | € 66.612,16 | 62,79% |
| A02 | € 68,70 | € 5.804,79 | € 7.532,80 | € 3.629,37 | € 0,00 | € 0,00 | € 423,13 | € 21.916,15 | € 17.458,79 | 79,67% |
| 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 | € 899,56 | € 0,00 | € 4.088,88 | € 0,00 | € 35.864,54 | € 4.988,44 | 13,91% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 302,60 | € 14.347,87 | € 45.012,93 | € 5.244,16 | € 0,00 | € 220,00 | € 7.830,19 | € 143.943,67 | € 72.957,75 | 50,69% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 552,70 | € 3.087,47 | € 546,61 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 5.205,29 | € 4.186,78 | 80,44% |
| TOTALE | € 404,30 | € 25.111,69 | € 104.520,67 | € 23.155,06 | € 0,00 | € 4.758,88 | € 8.253,32 | € 313.028,83 | € 166.203,92 | 53,10% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 0,25% | 15,11% | 62,89% | 13,94% | 0,00% | 2,87% | 4,97% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 53,10%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate pari al 51,73%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto PI "La scuola in verde", con le considerazioni che seguono:

- tutta la documentazione risulta esaustiva e regolare.

I Revisori verificano che l'Istituzione Scolastica ha pubblicato l'indice di tempestività dei pagamenti, relativo all'anno 2015, in data 7 gennaio 2016, l'indicatore è: - 19,70.

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*
- *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

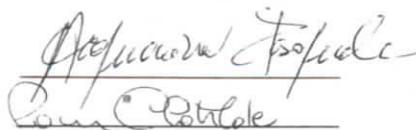
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2015 da parte del Consiglio di Istituto.



Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2016 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ACQUAVIVA PASQUALE

ROSSI CLOTILDE



Two handwritten signatures are present. The first signature, 'Pasquale Acquaviva', is written in a cursive style above a horizontal line. The second signature, 'Clotilde Rossi', is written in a similar cursive style below the first signature, also above a horizontal line.