

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto EDOLO CAP. di EDOLO, l'anno 2016 il giorno 27, del mese di giugno, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede istituzionale.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	FERRARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la vicepresidente Emanuela Moratti.

Il consuntivo in esame risulta predisposto in data 15/03/2016, la relazione del dirigente è del 14/03/2016; risulta proposto dalla G.E. il 25/06/2016 .

E' agli atti la dichiarazione congiunta del dirigente e della DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il Programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 12.2.2015 con delibera n° 27; successivamente sono state apportate n° 20 variazioni per un totale di € 35.583,74.

Le variazioni risultano regolarmente deliberate dal Consiglio d'Istituto.

Il Fondo Minute spese è stato reintegrato in data 09/12/2015.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

2. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. Coerenza nella compilazione del modello K

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	148		148	148	2	24,67

M *26*



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 prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Aluni iscritti al 1settembre (e)	Aluni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale aluni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra aluni iscritti al 1 settembre e aluni frequentanti (j=e-i)	Media aluni per classe (i/d)
Prime		6		6	103		103		103		0	17,17
Seconde		6		6	89		88		88	2	1	14,67
Terze		7		7	107		107		107	1	0	15,29
Quarte		6		6	95		96		96		-1	16,00
Quinte		6		6	91		92		92	2	-1	15,33
Pluriclassi		1		1	13		12		12	1	1	12,00
Totale	0	32	0	32	498	0	498	0	498	6	0	15,56
Prime		5		5	92		91		91		1	18,20
Seconde		4	1	5	97		84	14	98		-1	19,60
Terze		4		4	74		72		72	1	2	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	1	14	263	0	247	14	261	3	2	18,64

25



Non ci sono variazioni di rilievo rispetto alla precedente rilevazione.

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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	108
<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	5
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	18
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	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	6
TOTALE PERSONALE ATA	32



L'istituto scolastico ha avuto un organico potenziato di 5 docenti di cui 4 sulla primaria e 1 sulla secondaria di 1[^] gr. Non risultano 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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 145.809,08		
Finanziamenti Statali	€ 14.350,15	€ 14.350,15	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 60.885,15	€ 60.885,15	1,00
Contributi da privati	€ 44.963,08	€ 44.963,08	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 3,39	€ 3,39	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 266.010,85	€ 120.201,77	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 266.010,85	€ 120.201,77	

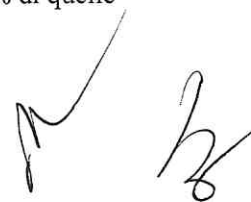
2) SPESE

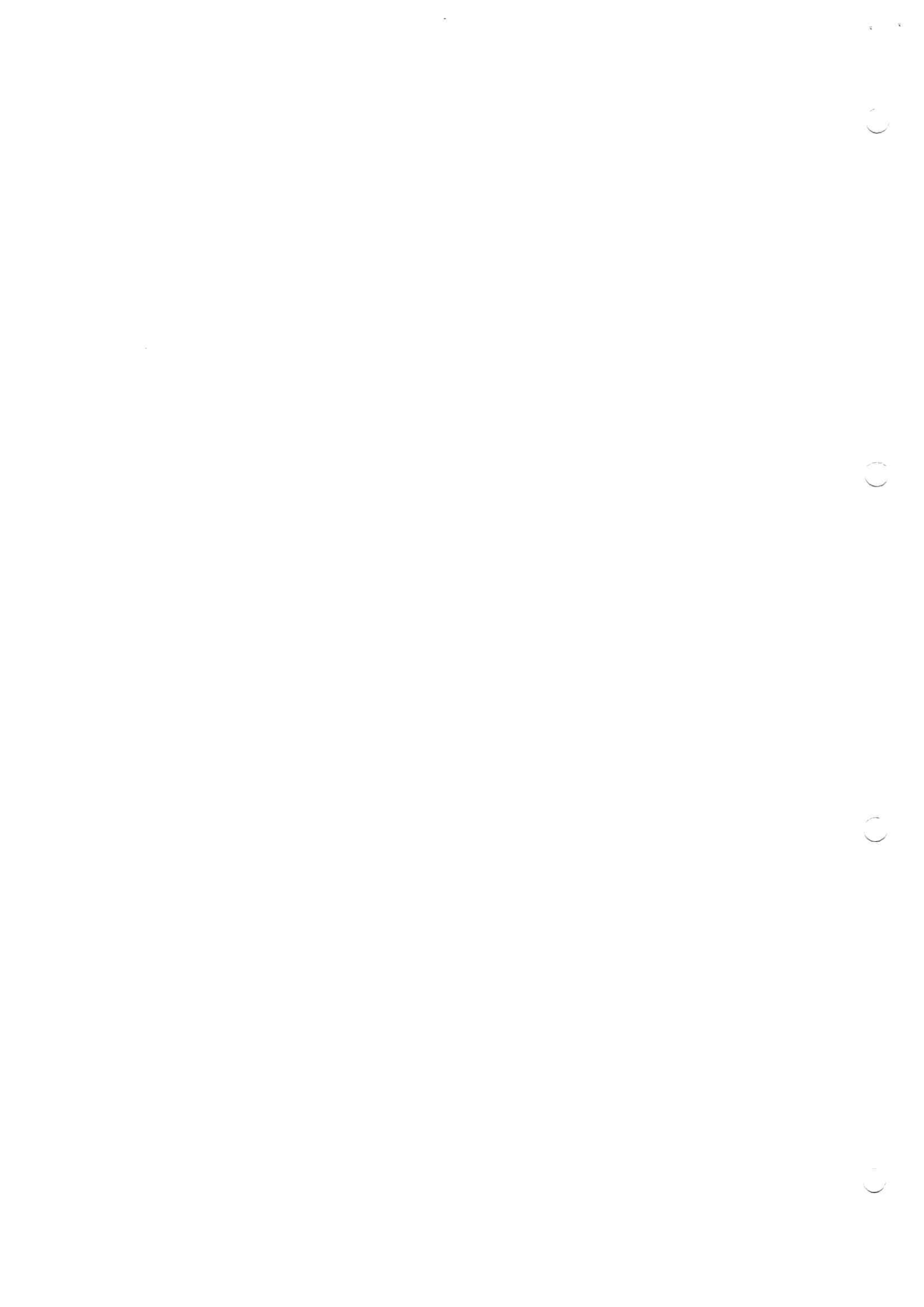
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 52.728,40	€ 16.498,30	0,32
Progetti	€ 198.551,78	€ 96.651,04	0,49
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 330,67		
Disponibilita' da programmare	€ 14.400,00		
Totale Spese	€ 266.010,85	€ 113.149,34	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 7.052,43	0,00
Totale a Pareggio	€ 266.010,85	€ 120.201,77	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 7.052,43.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il Mod. H bis.





Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 135.308,55	€ 1.081,70	€ 134.226,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 134.226,85
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 15.170,86	€ 15.170,86	€ 0,00	€ 4.281,11	€ 0,00	€ 4.281,11

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e pagati interamente i residui passivi.

Analisi dei residui.

I residui attivi, come più volte evidenziato, sono per la maggior parte di provenienza ministeriale e risalgono agli E.F. 2006 e 2008.

I residui passivi sono minimi e relativi ad impegni sorti nel mese di dicembre.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 190.204,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 51.761,38	-€ 14.418,14	€ 37.343,24
Totale Disponibilità	€ 160.979,94	-€ 3.837,32	€ 157.142,62
Totale dell'attivo	€ 212.741,32	-€ 18.255,46	€ 194.485,86
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 212.741,32	-€ 18.255,46	€ 194.485,86
PASSIVO			
Totale debiti	€ 15.170,86	-€ 10.889,75	€ 4.281,11
Consistenza Patrimoniale	€ 197.570,46	-€ 7.365,71	€ 190.204,75
Totale a pareggio	€ 212.741,32	-€ 18.255,46	€ 194.485,86

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 25.671,39
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 1.081,70	€ 120.201,77	€ 121.283,47	
Pagamenti	€ 15.170,86	€ 108.868,23	€ 124.039,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 22.915,77

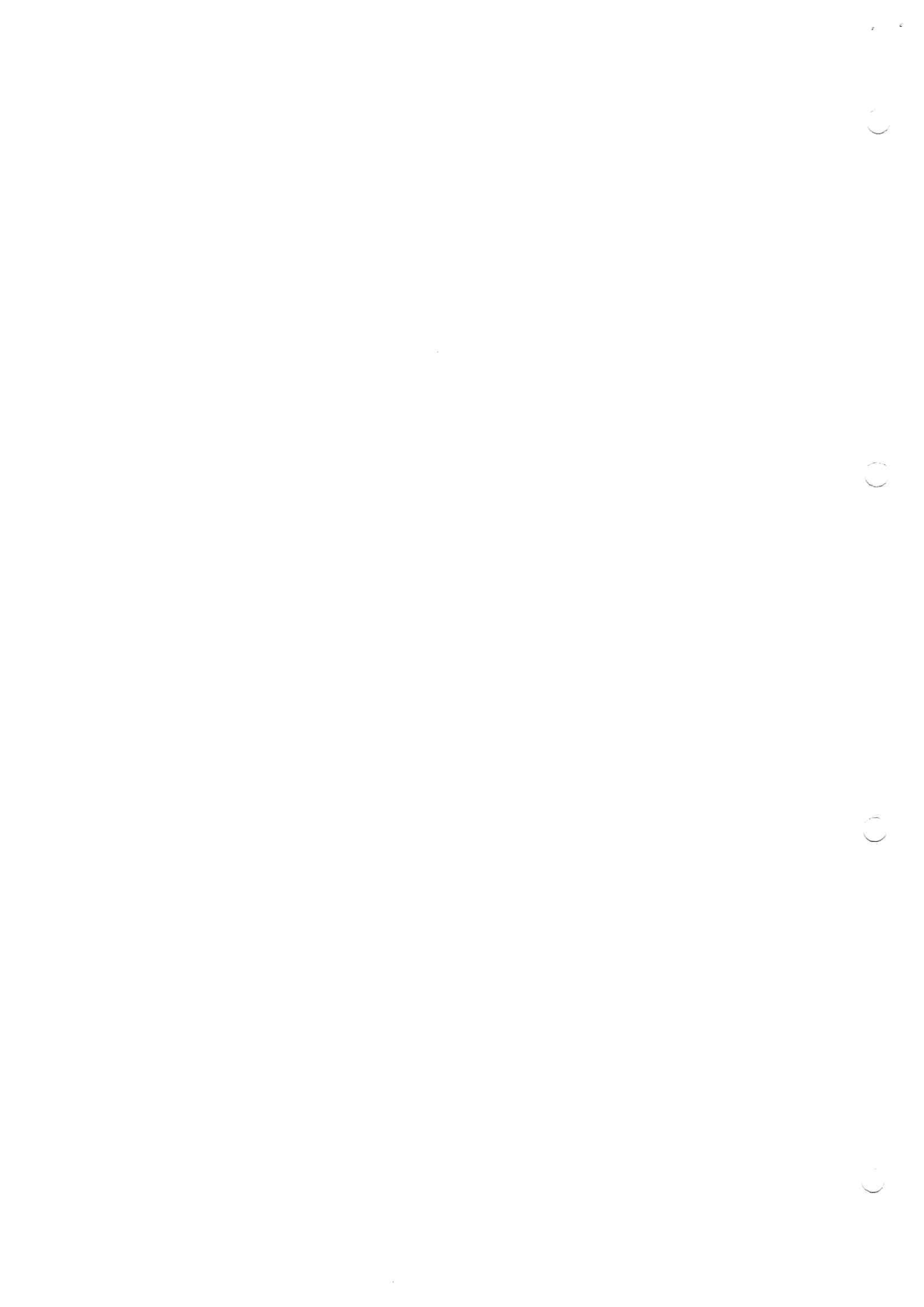


Residui Attivi	€ 134.226,85	€ 0,00	€ 134.226,85
Residui Passivi	€ 0,00	€ 4.281,11	€ 4.281,11
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 152.861,51

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari ad € 22.915,77 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Vedasi anche verbale dei revisori n 1 del 2016.





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	€ 0,00	€ 2.712,88	€ 10.459,40	€ 2.026,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.966,77	€ 15.198,29	41,12%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.234,45	€ 0,00	0,00%
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	€ 1.300,01	€ 0,00	€ 7.527,18	€ 1.300,01	17,28%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.012,92	€ 4.100,00	27,31%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.030,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.527,11	€ 2.030,00	57,56%
ALTRI PROGETTI	€ 6.190,79	€ 24.700,71	€ 52.133,23	€ 4.608,27	€ 0,00	€ 2.838,04	€ 50,00	€ 180.011,75	€ 90.521,04	50,29%
TOTALE	€ 6.190,79	€ 27.413,59	€ 68.722,63	€ 6.634,28	€ 0,00	€ 4.138,05	€ 50,00	€ 251.280,18	€ 113.149,34	45,03%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	5,48%	24,23%	60,74%	5,87%	0,00%	3,66%	0,05%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,03%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,68%.




In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: è stato esaminato il progetto P5 denominato: "Progetti P.O.F." consistente in attività di laboratorio riguardante "l'alfabetizzazione emotiva" degli alunni.

La programmazione iniziale è pari ad Euro 9.223,38; risultano impegnati e pagati Euro 4.100,00. I fondi sono di provenienza degli Enti Locali. In particolare è stato verificato il mandato n. 214 del 16/06/2015 di Euro 3.942,31 a saldo fattura n. 27 del 31/05/2015 a favore del "Il Cardo Soc. Coop. Cnlus". Agli atti risultano: il contratto n. 10 del 10/02/2015 prot. 958 e un'ulteriore contratto ad integrazione n. 18 del 06/06/2015 prot. 3982, vari curricula, la ripartizione delle 147 ore previste fra le scuole dell'Istituto, la relazione finale, i fogli di presenza degli operatori. L'IVA è stata successivamente versata con mandato n. 259 del 09/07/2015 per Euro 157,69.

I revisori hanno esaminato un mandato di pagamento relativo al progetto P2 denominato "Attività integrative scuola primaria" e precisamente il mandato n. 341 del 12/10/2015 di Euro 650,00 a saldo fattura n. 1269 dell'11/09/2015 a favore di "S.I.M. Informatica srl".

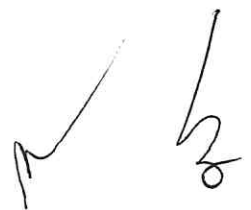
Agli atti risultano: determina del dirigente scolastico prot. 5173 dalla quale si evidenzia la mancanza del bene richiesto sul MEPA, l'indicazione delle ditte che hanno fornito i tre preventivi e lo schema di comparazione delle offerte, la fattura elettronica riportante il n. d'inventario, il verbale di collaudo e il buono d'ordine. Con mandato di pagamento n. 353 del 13/10/2015 è stata versata l'IVA di Euro 143,00.

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 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*
- *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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K 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 16:30, l'anno 2016 il giorno 27 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

ROBLES PASQUALE

M. Ferraro
Robles Pasquale

