

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto EDOLO CAP. di EDOLO, l'anno 2017 il giorno 18, del mese di maggio, alle ore 14:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede.

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 DSGA Sig.ra Bruna Dassa.

Il Consuntivo in esame risulta predisposto in data 14.3.2017, la relazione del dirigente è in pari data.

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 23.1.2016 con delibera n.39; successivamente sono state apportate n° 37 variazioni per un totale di € 76.166,67.

Le variazioni sono state regolarmente deliberate dal C.I..

Il Fondo minute spese è stato reintegrato in data 15.12.2016.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2016 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. Regolare chiusura del fondo minute spese
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. 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 2016/2017 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 | 149 | | 150 | 150 | 4 | 25,00 |

Non appaiono variazioni di rilievo rispetto alla precedente rilevazione.



Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 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 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 | | 6 | | 6 | 98 | | 95 | | 95 | | 3 | 15,83 |
| Seconde | | 6 | | 6 | 102 | | 103 | | 103 | 1 | -1 | 17,17 |
| Terze | | 5 | | 5 | 86 | | 84 | | 84 | 2 | 2 | 16,80 |
| Quarte | | 7 | | 7 | 107 | | 108 | | 108 | 1 | -1 | 15,43 |
| Quinte | | 6 | | 6 | 96 | | 96 | | 96 | | 0 | 16,00 |
| Pluriclassi | | 1 | | 1 | 9 | | 9 | | 9 | | 0 | 9,00 |
| Totale | 0 | 31 | 0 | 31 | 498 | 0 | 495 | 0 | 495 | 4 | 3 | 15,97 |
| Prime | | 4 | 1 | 5 | 94 | | 80 | 13 | 93 | | 1 | 18,60 |
| Seconde | | 5 | 0 | 5 | 93 | | 91 | | 91 | 1 | 2 | 18,20 |
| Terze | | 4 | 1 | 5 | 94 | | 79 | 14 | 93 | 0 | 1 | 18,60 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 13 | 2 | 15 | 281 | 0 | 250 | 27 | 277 | 1 | 4 | 18,47 |



Non appaiono 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 | 78 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 6 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 3 |
| 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 | 11 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| 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* | 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 | 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 | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 15 |
| 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 | 5 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 29 |

1
26

Non appaiono variazioni rispetto alla precedente rilevazione.

Si rilevano, altresì, n. 0 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 2016 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 152.861,51 | | |
| Finanziamenti Statali | € 21.459,80 | € 21.459,80 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 114.748,99 | € 114.748,99 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 33.021,20 | € 33.021,20 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 1,90 | € 1,90 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 322.093,40 | € 169.231,89 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 322.093,40 | € 169.231,89 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attivita' | € 44.575,36 | € 41.719,03 | 0,94 |
| Progetti | € 143.191,19 | € 112.266,73 | 0,79 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 100,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 134.226,85 | | |
| Totale Spese | € 322.093,40 | € 153.985,76 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 15.246,13 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 322.093,40 | € 169.231,89 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 15.246,13.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il Mod. H bis.

L'avanzo di competenza è pari ad € 15.246,13.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/2016 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2016 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 134.226,85 | € 37.562,23 | € 96.664,62 | € 2.130,06 | € 0,00 | € 98.794,68 |
| | Iniziali al 1/1/2016 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2016 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 4.281,11 | € 4.281,11 | € 0,00 | € 6.573,10 | € 0,00 | € 6.573,10 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.400,00 e pagati residui passivi per euro 4.791,90.

E' stato controllato anche il Mod. J new.

I residui attivi sono, per la maggior parte, di provenienza ministeriale e risalgono all'E.F. 2009; i residui passivi sono contenuti e risalgono ad impegni assunti negli ultimi mesi dell'anno.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 219.153,76. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2016 | Variazioni | Situazione al 31/12/2016 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 37.343,24 | € 13.702,88 | € 51.046,12 |
| Totale Disponibilità | € 157.142,62 | € 17.538,12 | € 174.680,74 |
| Totale dell'attivo | € 194.485,86 | € 31.241,00 | € 225.726,86 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 194.485,86 | € 31.241,00 | € 225.726,86 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 4.281,11 | € 2.291,99 | € 6.573,10 |
| Consistenza Patrimoniale | € 190.204,75 | € 28.949,01 | € 219.153,76 |
| Totale a pareggio | € 194.485,86 | € 31.241,00 | € 225.726,86 |

Nel corso dell'anno sono stati acquistati n. 53 beni di I categoria per € 30.151,25, verificati anche da inventario dei beni mobili.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--|-------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 22.915,77 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2016 | | |

| | | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Riscossioni | € 37.562,23 | € 167.101,83 | € 204.664,06 | |
| Pagamenti | € 4.281,11 | € 147.412,66 | € 151.693,77 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 75.886,06 |
| Residui Attivi | € 96.664,62 | € 2.130,06 | | € 98.794,68 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 6.573,10 | | € 6.573,10 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 168.107,64 |

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari ad € 75.886,06 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, verificato al terminale, 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 | € 4.037,94 | € 9.667,02 | € 21.874,68 | € 6.139,39 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 44.575,36 | € 41.719,03 | 93,60% |
| A02 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 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 | € 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 | € 0,00 | € 20.628,41 | € 33.431,45 | € 7.999,85 | € 0,00 | € 4.249,00 | € 0,00 | € 90.928,60 | € 66.308,71 | 72,93% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 0,00 | € 419,02 | € 6.704,81 | € 878,65 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 14.162,59 | € 8.002,48 | 56,51% |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 16.202,00 | € 13.905,00 | € 6.844,44 | € 0,00 | € 1.004,10 | € 0,00 | € 38.100,00 | € 37.955,54 | 99,63% |
| TOTALE | € 4.037,94 | € 46.916,45 | € 75.915,94 | € 21.862,33 | € 0,00 | € 5.253,10 | € 0,00 | € 187.766,55 | € 153.985,76 | 82,01% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 2,63% | 30,47% | 49,31% | 14,20% | 0,00% | 3,42% | 0,00% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 82,01%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 78,41%.



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

P4 -Attività integrative scuola Infanzia di Edolo- programmato € 3.936,62, impegnato e pagato € 3.669,29; in entrata trattasi di Fondi per Diritto allo Studio versati dal Comune di Edolo.

Risultano effettuati n.7 mandati, verificati a campione i seguenti mandati:

n.290 del 28.11.2016 di € 1.514,29 a saldo fattura n. V3-19190 del 26.10.2016 a favore di "Borgione Centro Didattico SRL" per acquisto materiale di cancelleria; si precisa che risultano beni per € 32,22 esenti da IVA.

Agli atti le richiesta di fornitura materiale, la determina a contrarre prot. n.5835/B15 del 10.11.2016 con il riferimento alla presenza del bene sul MEPA, l'offerta della Ditta, la RDO con il CIG.

n.320 del 29.11.2016 di € 326,06 con la quale è stata versata l'IVA.

n.130 del 17.5.2016 di € 1.500,00 a saldo fattura n. 4PA-/2016 del 30.4.2016. Agli atti risulta il bando di selezione per il personale esterno ed il contratto n.3 del 8.3.2016 con il Sig. HERMANS H.H. G. oltre a tutta l'ulteriore documentazione connessa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 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*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*

Come da Circolari MEF nn.27/2014 e 3/2015 i Revisori prendono atto che l'Indice di tempestività dei pagamenti dell'Istituzione Scolastica per il 2016 è pari a: 0,52.

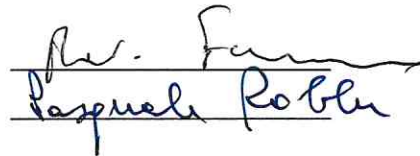
Conclusioni

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 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:35, l'anno 2017 il giorno 18 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

ROBLES PASQUALE



The image shows a handwritten signature in black ink. The signature is written in a cursive style and appears to read 'Pasquale Robles'. The signature is written over a horizontal line that spans the width of the text.