

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2016/002

Presso l'istituto IC PONTE DI LEGNO di PONTE DI LEGNO, l'anno 2016 il giorno 28, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la 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 il DSGA D'aguì Pietro

Il consuntivo è stato predisposto in data 23/02/2016, la relazione del dirigente in pari data.

Il P.A. 2015 è stato approvato dal c.d.i. in data 05/02/2015 verbale n. 1 e delibera n. 2.

Sono state apportate n° 11 variazioni per un totale di € 13.416,53; le variazioni risultano deliberate dal consiglio d'istituto.

Il fondo minute spese è stato reintegrato nel mese di febbraio 2016 (in merito vedasi verbale revisori dei conti n. 1 del 2016).

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. Regolare chiusura del fondo minute spese
4. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. Coerenza nella compilazione del modello H

### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali

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 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)
	3	3	72		72	72		24,00

Non ci sono variazioni 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 2015 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3		3	49		47		47		2	15,67
Seconde		2		2	37		37		37		0	18,50
Terze		3		3	52		52		52		0	17,33
Quarte		2		2	31		30		30		1	15,00
Quinte		3		3	48		50		50	3	-2	16,67
Pluriclassi		1		1	10		10		10		0	10,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>227</b>	<b>0</b>	<b>226</b>	<b>0</b>	<b>226</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>16,14</b>
Prime			2	2	43			44	44		-1	22,00
Seconde			2	2	39			38	38	1	1	19,00
Terze		1	1	2	47		23	25	48		-1	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>129</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>107</b>	<b>130</b>	<b>1</b>	<b>-1</b>	<b>21,67</b>

Non appaiono variazioni 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	37
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	4
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>47</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	12
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	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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>17</b>

La diminuzione del personale docente a tempo indeterminato è dovuta alla dispensa di un docente avvenuta nel dicembre 2015.

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, 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	€ 103.780,33		
Finanziamenti Statali	€ 7.902,50	€ 8.489,13	1,08
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 49.252,13	€ 48.052,13	0,98
Contributi da privati	€ 32.060,54	€ 32.356,24	1,01
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2,52	€ 2,52	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 192.998,02</b>	<b>€ 88.900,02</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 9.625,39	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 192.998,02</b>	<b>€ 98.525,41</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 68.503,59	€ 38.256,11	0,56
Progetti	€ 80.278,12	€ 60.269,30	0,76
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 175,00		
Disponibilità da programmare	€ 44.041,31		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 192.998,02</b>	<b>€ 98.525,41</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 192.998,02</b>	<b>€ 98.525,41</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 9.625,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il modello H BIS ai fini della verifica della corretta disponibilità da programmare.

### 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	€ 56.525,53	€ 12.484,22	€ 44.041,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.041,31
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.946,84	€ 6.775,53	€ 171,31	€ 9.986,54	€ 0,00	€ 10.157,85

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e risultano pagati residui passivi per euro 9.835,83.

Analisi dei residui:

i residui attivi, di provenienza ministeriale e relativi agli anni 2006-2007-2009, sono stati radiati nel corso dell'anno 2016.

i residui passivi sono per la maggior parte dovuti ad impegni sorti nel corso del dicembre 2015 e pagati per la quasi totalità; in merito i revisori precisano che il residuo dell'importo di € 171,31 n. 185 del 2014 relativo a "Zampatti Crescenzo", in realtà risulta già pagato nel corso dell'anno 2015 in quanto trattasi IVA, ma pagata in conto competenza con mandato n. 302 del 02/11/2015 e non in conto residuo. Successivamente il DSGA procederà alle opportune modifiche contabili.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 166.691,39. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 28.624,26	-€ 5.591,55	€ 23.032,71
Totale Disponibilità	€ 110.727,17	€ 50.036,20	€ 160.763,37
Totale dell'attivo	€ 139.351,43	€ 44.444,65	€ 183.796,08
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 139.351,43	€ 44.444,65	€ 183.796,08
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 6.946,84	€ 10.157,85	€ 17.104,69
Consistenza Patrimoniale	€ 132.404,59	€ 34.286,80	€ 166.691,39
Totale a pareggio	€ 139.351,43	€ 44.444,65	€ 183.796,08

Il Mod. K non appare congruo nella parte relativa alla variazione dei debiti; si demanda al DSGA il compito di verificare attentamente tale situazione .

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 54.201,64
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 12.484,22	€ 88.900,02	€ 101.384,24	
Pagamenti	€ 6.775,53	€ 88.538,87	€ 95.314,40	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 60.271,48
Residui Attivi	€ 44.041,31	€ 0,00		€ 44.041,31
Residui Passivi	€ 171,31	€ 9.986,54		€ 10.157,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 94.154,94

I revisori precisano che il Fondo cassa al 31/12/2015, così come appare in automatico nel presente modello J, pari ad € 60.271,48, non è esatto in quanto non tiene conto del reintegro del Fondo minute spese avvenuto nel febbraio del 2016; pertanto, come già detto nel VERBALE 1/2016, e come appare dal GIORNALE DI CASSA del 2016, nonché dall'ESTRATTO CONTO dell'Istituto Cassiere, il FONDO CASSA al 31/12/2015 è pari ad € 60.196,53 .

### 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	€ 75,50	€ 4.940,96	€ 1.616,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 16,90	€ 19.518,70	€ 6.649,61	34,07%
A02	€ 0,00	€ 7.838,89	€ 3.437,08	€ 2.400,37	€ 0,00	€ 750,00	€ 0,00	€ 31.051,27	€ 14.426,34	46,46%
A03	€ 16.910,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 269,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.933,62	€ 17.180,16	95,80%
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	€ 1.800,48	€ 3.342,29	€ 41.654,16	€ 2.499,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.215,58	€ 49.296,16	73,35%
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	€ 6.573,28	€ 2.812,75	€ 1.587,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.062,54	€ 10.973,14	84,01%
TOTALE	€ 18.711,42	€ 17.829,96	€ 52.844,95	€ 8.372,18	€ 0,00	€ 750,00	€ 16,90	€ 148.781,71	€ 98.525,41	66,23%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	19,00%	18,10%	53,64%	8,50%	0,00%	0,77%	0,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 66,23%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 75,08%.




## 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
- Il fondo minute spese non 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
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- 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 non 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
- 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, facendo tuttavia presente che i valori esposti nel Mod. K, vedasi parte relativa, sono da rivedere.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2016 il giorno 28 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO  
ROBLES PASQUALE

*Mario Ferraro*  
*Pasquale Robles*