

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/002

Presso l'istituto IC PONTE DI LEGNO di PONTE DI LEGNO, l'anno 2017 il giorno 19, del mese di maggio, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la 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 DSGA Dott.ssa Irene Calabrese.

Il Consuntivo in esame risulta predisposto in data 10.3.2017, la relazione del dirigente è in pari data; risulta proposto dalla G.E. in data 9.5.2017, in attesa di verbalizzazione.

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 24.2.2016 con Verbale n.2 e delibera n.8; successivamente sono state apportate n° 14 variazioni per un totale di € 6.983,22.

Le variazioni sono state deliberate dal C.I..

Il Fondo minute spese, di € 300,00, è stato reintegrato in data 6.12.2016 con mandato n.40.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. 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. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
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)
	3	3	76		76	76		25,34

Non risultano variazioni rispetto alla precedente rilevazione.

42

72

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 201/2017 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)	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 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 (=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3		3	33		33		33		0	11,00
Seconde		2		2	36		36		36		0	18,00
Terze		2		2	38		38		38		0	19,00
Quarte		2		2	41		41		41		0	20,50
Quinte		2		2	32		32		32		0	16,00
Pluriclassi		2		2	32		32		32		0	16,00
Totale	0	13	0	13	212	0	212	0	212	0	0	16,31
Prime			4	4	53				53		4	13,25
Seconde			2	2	43				43		0	21,50
Terze			2	2	38				38		1	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	8	8	134	0	0	134	134	5	0	16,75

Non risultano 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	35
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	54
	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	2
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	12
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	18

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 2016 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 94.079,99		
Finanziamenti Statali	€ 23.657,00	€ 23.657,00	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 79.205,63	€ 79.205,63	1,00
Contributi da privati	€ 31.033,70	€ 31.033,70	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1,16	€ 1,16	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 227.977,48	€ 133.897,49	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 227.977,48	€ 133.897,49	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 77.488,83	€ 41.613,86	0,54
Progetti	€ 117.358,61	€ 73.146,90	0,63
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 175,00		
Disponibilita' da programmare	€ 32.955,04		
Totale Spese	€ 227.977,48	€ 114.760,76	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 19.136,73	0,00
Totale a Pareggio	€ 227.977,48	€ 133.897,49	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 19.136,73.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% di quelle programmate.

E' stato verificato anche il Mod. H bis, si sottolinea che l'avanzo di competenza è pari ad € 19.163,73.

Si precisa, infine, che il progetto P 12 -Aula Digitale 3.0- è stato solo programmato ma non accertato ed impegnato.

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	€ 44.041,31	€ 0,00	€ 44.041,31	€ 649,99	€ 44.041,31	€ 649,99
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.157,85	€ 9.835,83	€ 322,02	€ 0,00	€ 136,50	€ 185,52

Si precisa che i residui attivi sono stati radiati in data 4.2.2016 con delibera C.I. n.13 del 4.2.2016 mentre i residui passivi sono stati radiati in data 30.6.2016, come annotato sulla relazione DSGA - in merito alla natura di tali residui vedasi anche verbale Revisori n.2/2016-.

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

I residui attivi derivano da progetti PON UE, i residui passivi appaiono essere residui relativi a pagamento IVA 2015; la DSGA ha verificato che tali residui risultano invece pagati in conto competenza 2016 con mandati nn 8/9/10/11/12 e pertanto provvederà nel prossimo C.I. alla dovuta radiazione, previa determina del dirigente.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 92.260,24. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 23.032,71	-€ 84,43	€ 22.948,28
Totale Disponibilità	€ 160.763,37	-€ 91.265,89	€ 69.497,48
Totale dell'attivo	€ 183.796,08	-€ 91.350,32	€ 92.445,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 183.796,08	-€ 91.350,32	€ 92.445,76
PASSIVO			
Totale debiti	€ 10.157,85	-€ 9.972,33	€ 185,52
Consistenza Patrimoniale	€ 173.638,23	-€ 81.377,99	€ 92.260,24
Totale a pareggio	€ 183.796,08	-€ 91.350,32	€ 92.445,76

I revisori precisano che la cifra inserita nel Mod.K passivo in A-2-2 al 1.1.2016, pari ad € 10.157,85 è CORRETTA anche se discordante dalla chiusura al 31.12.2015; in argomento vedasi anche il precedente verbale dei Revisori n.2/2016 e successiva variazione effettuata dal DSGA Dott. D'Agui.

Dai registri inventari risulta che sono stati acquistati n.12 beni per un importo di € 5.871,18.

Si precisa che in data 4.10.2016 risulta agli atti il passaggio di consegne fra DSGA cessante e DSGA subentrante.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 60.196,53
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 0,00	€ 133.247,50	€ 133.247,50	
Pagamenti	€ 9.835,83	€ 114.760,76	€ 124.596,59	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 68.847,44
Residui Attivi	€ 0,00	€ 649,99		€ 649,99
Residui Passivi	€ 185,52	€ 0,00		€ 185,52
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 69.311,91

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari ad € 68.847,44 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e del Mod. 56 T.

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	€ 3.423,06	€ 4.464,71	€ 1.503,96	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 23.943,45	€ 10.391,73	43,41%
A02	€ 0,00	€ 6.130,00	€ 2.980,26	€ 1.242,88	€ 0,00	€ 73,20	€ 0,00	€ 32.323,15	€ 10.426,34	32,26%
A03	€ 20.795,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.222,23	€ 20.795,79	98,00%
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	€ 658,79	€ 9.074,99	€ 39.795,04	€ 2.662,74	€ 0,00	€ 2.455,35	€ 0,00	€ 98.858,62	€ 54.646,91	55,28%
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	€ 17.850,00	€ 532,78	€ 117,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.499,99	€ 18.499,99	100,00%
TOTALE	€ 21.454,58	€ 36.478,05	€ 47.772,79	€ 5.526,79	€ 0,00	€ 3.528,55	€ 0,00	€ 194.847,44	€ 114.760,76	58,90%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	18,70%	31,79%	41,63%	4,82%	0,00%	3,08%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,90%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,33%.

M

2

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

Progetto P07 "Attività teatrale e cinematografica" per un importo di € 5.483,46; impegnato e pagato € 3.296,84; i fondi sono provenienti dall'Unione dei Comuni dell'Alta Val Camonica; i mandati relativi al progetto sono in numero di 12; sono stati verificati i seguenti mandati: n. 191 del 22/07/2016 di € 372,00 a saldo fattura n. 2/2016 ditta "Togniatti" per acquisto videocamera, agli atti risultano: determina dirigenziale, cig, durc, fattura elettronica, buono d'ordine e preventivo; il bene risulta regolarmente inventariato; l'iva risulta versata con il mandato n.199 del 22/07/2016 di € 81,84;

mandato n. 221 del 29/08/2016 di € 1.434,43 a saldo fattura n.13A del 06/06/2016 a favore di "Associazione no profit L'Ontanoverde"; agli atti risultano: contratto di prestazione d'opera intellettuale prot. 1370 del 21/03/2016, curricula degli esperti esterni, cig, durc, calendario interventi e firme di presenza con relazione di attività svolta; mandato n. 222 del 29/08/2016 di € 315,57 per versamento Iva all'Erario.

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *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: 4,98.

L'Istituto scolastico ha provveduto ad effettuare la rendicontazione della Carta del docente in data 24.10.2016, agli atti n.36 autodichiarazioni corredate da scontrini e fatture, non appaiono errori immediatamente rilevabili e/o cifre non rimborsabili, i Revisori hanno esaminato, a campione, n.5 autodichiarazioni.

Con riferimento alla squadratura di cui al punto 1 si rimanda a quanto già evidenziato nei precedenti verbali circa il mancato versamento nei termini del Fondo minute spese non effettuato dal DSGA. Il dato riportato nel presente verbale è quindi CORRETTO.

Con riferimento alla squadratura di cui al punto 6 si rimanda alla parte relativa al Conto Patrimoniale -Mod. K-, il dato 2016 è quindi CORRETTO.

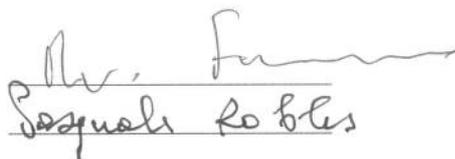
Conclusioni

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 Mod. 770 del 2016 è stato presentato in data 31/08/2016 con prot. n. 16083109191810098.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2017 il giorno 19 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO
ROBLES PASQUALE



Pasquale Robles