

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto IC " B. ZENDRINI " CEDEGOLO di CEDEGOLO, l'anno 2016 il giorno 28, 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.

### 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 verifica il DSGA Reggente, Sig.ra Giovanna Bonfadini.

Il presente Consuntivo risulta predisposto in data 10.3.2016, la relazione del Dirigente è del 18.3.2016, il PA dell'anno in questione risulta regolarmente deliberato in data 10.2.2015, successivamente sono state apportate n°13 variazioni per un totale di e 36.821,05; le variazioni risultano regolarmente deliberate dal Consiglio d'Istituto.

Il Fondo Minute spese è stato reintegrato in data 17.12.2015 con mandato n°268.

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

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Corretta indicazione consistenze iniziali

4. *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 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	53		53	53	1	17,67

Non appaiono 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 2015/2016 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 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	1	1	1	2	27		17	11	28		-1	14,00
Seconde	1			1	10		10		10		0	10,00
Terze	2			2	37		37		37	1	0	18,50
Quarte	1			1	16		16		16		0	16,00
Quinte	1			1	12		12		12		0	12,00
Pluriclassi	2	2	2	4	63		34	33	67		-4	16,75
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>11</b>	<b>165</b>	<b>0</b>	<b>126</b>	<b>44</b>	<b>170</b>	<b>1</b>	<b>-5</b>	<b>15,45</b>
Prime	2	1	1	3	43		28	15	43	2	0	14,33
Seconde	2	1	1	3	44		30	14	44		0	14,67
Terze	2	1	1	3	38		27	14	41	3	-3	13,67
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>85</b>	<b>43</b>	<b>128</b>	<b>5</b>	<b>-3</b>	<b>14,22</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	33
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	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*	2
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>45</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	11
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>17</b>

Si precisa che il Dirigente e la DSGA sono reggenti.

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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 75.464,59		
Finanziamenti Statali	€ 7.084,06	€ 7.084,06	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 44.396,34	€ 44.396,34	1,00
Contributi da privati	€ 23.856,65	€ 23.856,65	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 5,22	€ 5,22	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 150.806,86	€ 75.342,27	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 150.806,86	€ 75.342,27	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 18.660,85	€ 14.955,99	0,81
Progetti	€ 85.892,39	€ 55.053,64	0,65
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 46.153,62		
Totale Spese	€ 150.806,86	€ 70.009,63	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 5.332,64	0,00
Totale a Pareggio	€ 150.806,86	€ 75.342,27	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 5.332,64.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 58.156,27	€ 13.347,61	€ 44.808,66	€ 10.419,41	€ 0,00	€ 55.228,07
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 103,81	€ 103,81	€ 0,00	€ 3.885,52	€ 0,00	€ 3.885,52

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.003,73 e pagati residui passivi per euro 3.814,43.

Analisi residui:

I residui attivi sono così suddivisi: € 44.903,68 di provenienza ministeriale e risalenti agli E. F. 2007-2008-2010, € 10.324,39 da altri.

I residui passivi sono minimi e dovuti 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 € 101.414,16. 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	€ 19.374,35	€ 1.242,58	€ 20.616,93
Totale Disponibilità	€ 75.568,40	€ 9.114,35	€ 84.682,75
Totale dell'attivo	€ 94.942,75	€ 10.356,93	€ 105.299,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 94.942,75	€ 10.356,93	€ 105.299,68
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 103,81	€ 3.781,71	€ 3.885,52
Consistenza Patrimoniale	€ 94.838,94	€ 6.575,22	€ 101.414,16
Totale a pareggio	€ 94.942,75	€ 10.356,93	€ 105.299,68

L'istituto in corso d'anno ha acquistato n°11 beni per € 6.654,08.

L'istituto non dispone di Conto Postale.

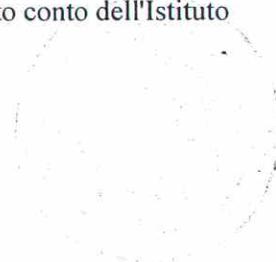
## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 17.412,13
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 13.347,61	€ 64.922,86	€ 78.270,47	

Pagamenti	€ 103,81	€ 66.124,11	€ 66.227,92	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 29.454,68
Residui Attivi	€ 44.808,66	€ 10.419,41		€ 55.228,07
Residui Passivi	€ 0,00	€ 3.885,52		€ 3.885,52
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 80.797,23

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a 29.454,68 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale e con il Mod. 56 T della Banca D'Italia.



### 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.

SPESA										
	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	€ 3.960,64	€ 4.106,44	€ 2.641,91	€ 0,00	€ 350,00	€ 0,00	€ 14.018,26	€ 11.058,99	78,89%
A02	€ 0,00	€ 1.050,00	€ 2.616,00	€ 231,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.642,59	€ 3.897,00	83,95%
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	€ 5.509,92	€ 5.421,90	€ 29.149,59	€ 6.290,31	€ 0,00	€ 5.702,00	€ 0,00	€ 76.992,36	€ 52.073,72	67,64%
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	€ 2.413,96	€ 0,00	€ 565,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.900,03	€ 2.979,92	33,49%
TOTALE	€ 7.923,88	€ 10.432,54	€ 36.437,99	€ 9.163,22	€ 0,00	€ 6.052,00	€ 0,00	€ 104.553,24	€ 70.009,63	66,97%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,32%	14,91%	52,05%	13,09%	0,00%	8,65%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 66,97%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,10%.



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

Progetto P4 - Campus Estivo di lingua inglese- Il progetto si rivolgeva a tutti gli alunni della scuola secondaria di 1° grado, è stato finanziato dai genitori tramite le reversali n°33 del 8.7.2015 di € 8.360, e n°37 del 20.8.2015 di € 175,00 nonché dal contributo del C.C.S.S. di € 500,00.

Il mandato di pagamento è il n°183 del 20.10.2015 di € 9.005,00 a saldo fattura n° 000003-2015-3 del 14.9.2015 a favore di "London School SNC di Marjanovic Gordana e C." - esente IVA ai sensi art. 10 T.U. IVA-; agli atti della scuola la richiesta della scuola, i preventivi e curricula, la convenzione prot. n°1190/c14 del giorno 8.5.2015 con l'indicazione dei 52 alunni partecipanti, il CIG ed il DURC, le varie tabelle inerenti le prestazioni ed i lavori svolti e la relazione finale della docente.

E' stato altresì verificato il mandato n° 215 del 9.12.2015 di € 242,54 a saldo fattura n°V3-21419 del 18.9.2015 a favore di "Borgione Centro Didattico SRL" acquisto materiale didattico; nulla da rilevare.

L'IVA è stata versata con mandato n°247.

### **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:

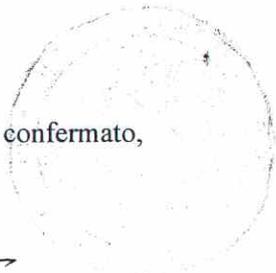
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *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*
- *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*
- *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 2016 da parte del Consiglio di Istituto dell'IC Cedegolo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2016 il giorno 28 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO  
ROBLES PASQUALE

  
M. Ferraro  
Pasquale Robles