

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto "F. MENEGHINI" - EDOLO di EDOLO, l'anno 2017 il giorno 18, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso PRESSO LA SEDE DELL'ISTITUTO SCOLASTICO.

### 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 Dirigente Prof. Nunzio Speciale e la DSGA Sig.ra Alessandra Mariotti.

Il consuntivo risulta predisposto in data 10.3.2017, la relazione del Dirigente è del 14.3.2017.

Il Programma annuale dell'Anno in oggetto risulta approvato dal C.I. in data 11.2.2016; successivamente sono state apportate variazioni per un importo di € 110.944,06 tutte regolarmente deliberate dal C.I..

E' agli atti la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio.

Il Fondo Minute spese risulta riversato in data 20.12.2016 con reversale n.87

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

N. classi articolate: 7

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1settemb re corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settemb re corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	8		8	151		153		153	2	-2	0	19,12	0
Secon de	6		6	126		126		126	1	0	0	21,00	0
Terze	5		5	101		103		103	2	-2	0	20,60	0
Quart e	6		6	94		94		94		0	0	15,67	0
Quint e	7		7	112		112		112	1	0	0	16,00	0
Total e	32	0	32	584	0	588	0	588	6	-4	0	18,38	0

26

R

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	42
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	16
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>79</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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
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	9
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>21</b>

Si rilevano, altresì, n.2 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.

I revisori precisano che la differenza del personale docente rispetto alla precedente rilevazione è dovuta ai nuovi ingressi a seguito della riorganizzazione della procedura inerente l'assegnazione delle cattedre.

### 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	€ 219.448,05		
Finanziamenti Statali	€ 98.528,79	€ 98.528,79	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 31.459,31	€ 31.459,31	1,00
Contributi da privati	€ 207.408,02	€ 207.408,02	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 125,77	€ 125,77	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 556.969,94</b>	<b>€ 337.521,89</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 556.969,94</b>	<b>€ 337.521,89</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 121.704,61	€ 76.055,17	0,63
Progetti	€ 294.912,23	€ 215.288,80	0,74
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Disponibilita' da programmare	€ 140.053,10		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 556.969,94</b>	<b>€ 291.343,97</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 46.177,92	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 556.969,94</b>	<b>€ 337.521,89</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 46.177,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

L'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 46.177,92.

E' stato verificato anche il Mod. H Bis con riferimento alla disponibilità.

### 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	€ 139.813,21	€ 38.059,01	€ 101.754,20	€ 15.114,65	€ 41.747,65	€ 75.121,20
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26.178,86	€ 24.860,36	€ 1.318,50	€ 5.882,40	€ 0,00	€ 7.200,90

I revisori precisano che la radiazione dei residui attivi è intervenuta in data 25.11.2016 come da determina del Dirigente n.7691/c14 per inesigibilità del credito dovuta a prescrizione decennale, la determina è stata presentata al C.I. del 29.11.2016.

I residui attivi derivano essenzialmente da fondi MIUR; i residui passivi sono dovuti ad impegni sorti a fine anno, rimangono i residui TELECOM dovuti al mancato pagamento causa CIG errato, nonostante i ripetuti solleciti nei confronti della Ditta.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro € 7.568,01 e pagati residui passivi per euro 5.882,40.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 415.821,34. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 229.602,14	-€ 38.131,62	€ 191.470,52
Totale Disponibilità	€ 247.336,91	-€ 15.785,19	€ 231.551,72
Totale dell'attivo	€ 476.939,05	-€ 53.916,81	€ 423.022,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 476.939,05	-€ 53.916,81	€ 423.022,24
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 26.178,86	-€ 18.977,96	€ 7.200,90
Consistenza Patrimoniale	€ 450.760,19	-€ 34.938,85	€ 415.821,34
Totale a pareggio	€ 476.939,05	-€ 53.916,81	€ 423.022,24

Sono stati acquistati n. 54 beni per € 24.274,74.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 105.813,70
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 38.059,01	€ 322.407,24	€ 360.466,25	
Pagamenti	€ 24.860,36	€ 285.461,57	€ 310.321,93	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 155.958,02
Residui Attivi	€ 60.006,55	€ 15.114,65		€ 75.121,20
Residui Passivi	€ 1.318,50	€ 5.882,40		€ 7.200,90
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 223.878,32

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a € 155.958,02 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale che sono stati verificati.


### 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	€ 3.903,21	€ 33.372,95	€ 8.011,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.990,00	€ 45.287,93	80,89%
A02	€ 0,00	€ 3.989,97	€ 5.389,42	€ 2.089,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.520,00	€ 36.880,34	€ 12.989,37	35,23%
A03	€ 128,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.140,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.976,93	€ 4.268,08	85,76%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 295,00	€ 282,70	€ 0,00	€ 990,00	€ 0,00	€ 4.414,80	€ 1.567,70	35,52%
A05	€ 0,00	€ 1.831,30	€ 7.957,28	€ 2.153,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.442,54	€ 11.942,09	61,43%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 21.694,16	€ 13.558,56	€ 142.311,92	€ 18.274,50	€ 0,00	€ 13.948,13	€ 1.500,00	€ 284.063,83	€ 211.287,27	74,39%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.387,80	€ 33,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.542,69	€ 1.420,80	40,11%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 606,61	€ 1.530,00	€ 444,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.305,71	€ 2.580,73	35,33%
TOTALE	€ 21.822,21	€ 23.889,65	€ 192.244,37	€ 35.429,61	€ 0,00	€ 14.938,13	€ 3.020,00	€ 416.616,84	€ 291.343,97	69,94%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,50%	8,20%	65,99%	12,17%	0,00%	5,13%	1,04%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,94%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 73,01%.

Preliminarmente i Revisori precisano che, con riferimento alla nota MIUR prot. 3353/8.3.2016, la scuola ha riversato sul conto della Tesoreria Centrale l'importo di € 128,05 quale somma non erogata per supplenze brevi e saltuarie antecedenti al passaggio al sistema di pagamento tramite cedolino unico.

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

Progetto P10 -Innovazione area educativa e creatività studentesca- per un importo totale di € 22.376,81 di cui impegnati e pagati € 12.103,45 con n.36 mandati.

Il progetto è stato finanziato in parte da contributi scolastici volontari da privati e da contributi di enti locali (altre istituzioni).

In particolare è stato verificato il mandato n. 244 del 13.6.2016 di € 1.750,00 a saldo fattura n. 4-16 a favore di "Associazione di promozione sociale teatro studio".

Agli atti la fattura elettronica, la richiesta di manifestazione d'interesse per il personale interno (circolare n. 112), il bando, il contratto prot. 945 c14 dell' 11.2.2016, i vari atti connessi, la determina da cui risulta anche l'assenza del servizio sul mercato elettronico e la dichiarazione di non soggezione al regime IVA.

### **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 accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *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*

I Revisori precisano che per quanto riguarda la dichiarazione d'imposta Mod. 770 la stessa è stata evasa mediante obbligo della Certificazione Unica, vedasi comunicazione Agenzia Entrate agli atti della scuola.

I Revisori hanno controllato l'indice annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'E.F. 2016 di cui all'art. 33 del DL 14.3.2013 n.33; tale indice è pari a -12,55 ed è stato pubblicato con prot. 127/c14 del 10.1.2017.

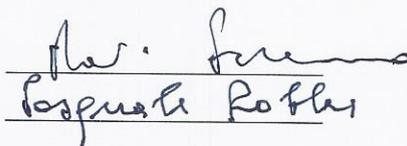
### **Conclusioni**

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 12:15, l'anno 2017 il giorno 18 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

ROBLES PASQUALE

  
Pasquale Robles