

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/002

Presso l'istituto IC F.TONOLINI BRENO di BRENO, l'anno 2016 il giorno 22, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Istituto Comprensivo di Breno.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PASQUALE	ACQUAVIVA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLOTILDE	ROSSI	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti la D.S.G.A. Sig.ra Marina Beltracchi e il D.S. Prof. Paolo Gheza.

Il PTOF relativo al triennio 2015/2018 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 6 del 13 gennaio 2016.

Il Programma Annuale è stato approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 6 del 10 febbraio 2016.

Il Fondo minute spese di euro 250 è stato riversato con reversale n. 103 del 16 dicembre 2015.

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)

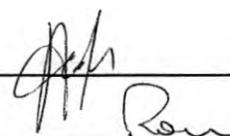
1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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. 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. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

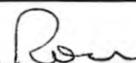
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 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)
	5	5	125		125	125	1	25,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 la seguente:

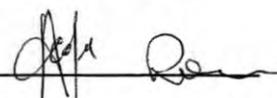
	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi 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	1	4	72		49	22	71		1	17,75
Seconde		2	2	4	49		27	23	50	1	-1	12,50
Terze		3	2	5	70		53	16	69	1	1	13,80
Quarte		3	1	4	59		33	25	58		1	14,50
Quinte		3	0	3	53		54		54		-1	18,00
Pluriclassi		1	2	3	47		14	33	47	2	0	15,67
Totale	0	15	8	23	350	0	230	119	349	4	1	15,17
Prime		4	1	5	99		83	16	99	2	0	19,80
Seconde		3	1	4	83		63	20	83	2	0	20,75
Terze		4		4	83		83		83		0	20,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	2	13	265	0	229	36	265	4	0	20,38

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio pu' cos' sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarit' del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
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*	2
<i>*da censire solo presso la 1 scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia pi' spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	94
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit' 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	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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
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
TOTALE PERSONALE ATA	25

Non si rilevano unita' 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, 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	€ 169.779,88		
Finanziamenti Statali	€ 12.590,14	€ 12.590,14	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 45.697,18	€ 45.697,18	1,00
Contributi da privati	€ 141.667,10	€ 141.667,10	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 23,74	€ 23,74	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 369.758,04	€ 199.978,16	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 369.758,04	€ 199.978,16	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 44.055,66	€ 25.965,77	0,59
Progetti	€ 233.192,49	€ 160.598,77	0,69
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 315,00		
Disponibilita' da programmare	€ 92.194,89		
Totale Spese	€ 369.758,04	€ 186.564,54	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 13.413,62	0,00
Totale a Pareggio	€ 369.758,04	€ 199.978,16	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 13.413,62.

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

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui la seguente:



	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 92.194,89	€ 917,74	€ 91.277,15	€ 2.046,91	€ 0,00	€ 93.324,06
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 427,00	€ 427,00	€ 0,00	€ 6.606,12	€ 0,00	€ 6.606,12

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.505,41 e pagati residui passivi per euro 6.606,12.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 220.774,52. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 49.116,73	-€ 11.535,71	€ 37.581,02
Totale Disponibilit	€ 170.206,88	€ 19.592,74	€ 189.799,62
Totale dell'attivo	€ 219.323,61	€ 8.057,03	€ 227.380,64
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 219.323,61	€ 8.057,03	€ 227.380,64
PASSIVO			
Totale debiti	€ 427,00	€ 6.179,12	€ 6.606,12
Consistenza Patrimoniale	€ 218.896,61	€ 1.877,91	€ 220.774,52
Totale a pareggio	€ 219.323,61	€ 8.057,03	€ 227.380,64

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 78.011,99
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 917,74	€ 197.931,25	€ 198.848,99	
Pagamenti	€ 427,00	€ 179.958,42	€ 180.385,42	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 96.475,56
Residui Attivi	€ 91.277,15	€ 2.046,91		€ 93.324,06
Residui Passivi	€ 0,00	€ 6.606,12		€ 6.606,12
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 183.193,50

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari ad euro 96.475,56 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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									Impegni/Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	
A01	€ 0,00	€ 7.376,06	€ 2.800,00	€ 2.748,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.988,85	€ 12.924,86	56,23%
A02	€ 0,00	€ 3.204,50	€ 6.781,60	€ 720,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.139,80	€ 10.706,49	66,34%
A03	€ 2.334,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.854,00	€ 2.334,42	81,80%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.073,01	€ 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	€ 464,45	€ 8.718,61	€ 48.882,32	€ 5.530,63	€ 0,00	€ 591,79	€ 0,00	€ 104.464,14	€ 64.187,80	61,45%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 820,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.095,45	€ 820,40	39,16%
ALTRI PROGETTI	€ 9.007,04	€ 280,40	€ 82.911,26	€ 3.391,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 126.632,90	€ 95.590,57	75,49%
TOTALE	€ 11.805,91	€ 19.579,57	€ 142.195,58	€ 12.391,69	€ 0,00	€ 591,79	€ 0,00	€ 277.248,15	€ 186.564,54	67,30%
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	6,33%	10,50%	76,22%	6,65%	0,00%	0,32%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 67,30%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate pari al 68,87%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P3 "Visite didattiche e viaggi d'istruzione", senza riscontrare irregolarità nella documentazione.

I Revisori verificano che l'istituzione Scolastica ha pubblicato, secondo norma, l'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2015 che è: - 14,89.

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
- 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
- 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
- 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

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2016 il giorno 22 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ACQUAVIVA PASQUALE
ROSSI CLOTILDE

Adriano Tagliole
Paolo Gheza

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

(Paolo Gheza)