

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto IC PONTE DI LEGNO di PONTE DI LEGNO, l'anno 2018 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 15:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso 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 Sig.ra Bruna Dassa.

Il Consuntivo in esame risulta predisposto in data 14 marzo 2018, la relazione del dirigente è del 7 marzo; non è stato proposto dalla G.E. né approvato dal C.I.

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 14.2.2017 con delibera del C.I n.3; successivamente sono state apportate n. 22 variazioni per un totale di € 17.928,46.

Le variazioni sono state regolarmente deliberate dal C.I..

Il Fondo Minute Spese è stato reintegrato in data 13 dicembre 2017 con reversale n.72.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2017 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. 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. *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 2017/2018 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	63		66	66		22,00

Non risultano 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 2017/2018 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 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 (j=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4		4	63		62		62		1	15,50
Seconde		2		2	27		26		26		1	13,00
Terze		2		2	36		36		36		0	18,00
Quarte		2		2	37		38		38		-1	19,00
Quinte		2		2	41		40		40	1	1	20,00
Pluriclassi		2		2	34		33		33		1	16,50
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>238</b>	<b>0</b>	<b>235</b>	<b>0</b>	<b>235</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>16,79</b>
Prime			2	2	41		40		40		1	20,00
Seconde			4	4	52		52		52	3	0	13,00
Terze			2	2	42		44		44		-2	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>135</b>	<b>0</b>	<b>136</b>	<b>0</b>	<b>136</b>	<b>3</b>	<b>-1</b>	<b>17,00</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	39
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	1
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*	5
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>56</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	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	2
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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>18</b>

Non appaiono variazioni rispetto alla precedente rilevazione.

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 2017 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 69.311,91		
Finanziamenti Statali	€ 20.008,88	€ 20.008,88	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 82.428,40	€ 82.428,40	1,00
Contributi da privati	€ 32.649,23	€ 32.649,23	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.033,64	€ 1.033,64	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 205.432,06	€ 136.120,15	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 205.432,06	€ 136.120,15	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 71.952,78	€ 35.528,81	0,50
Progetti	€ 133.129,28	€ 72.628,40	0,55
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 350,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 205.432,06	€ 108.157,21	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 27.962,94	0,00
Totale a Pareggio	€ 205.432,06	€ 136.120,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 27.962,94.

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

E' stato verificato anche il Mod. H bis con riferimento all'aggregato Z1.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 649,99	€ 0,00	€ 649,99	€ 35.500,00	€ 0,00	€ 36.149,99
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 185,52	€ 0,00	€ 185,52	€ 23.699,84	€ 185,52	€ 23.699,84

Ad oggi non risultano incassati residui attivi, sono stati pagati residui passivi per euro 21.864,64.

Analisi dei residui attivi e passivi.

I residui attivi derivano, per la maggior parte, da fondi per la realizzazione di PON.

I residui passivi derivano da impegni assunti nel mese di dicembre 2017; si precisa che con delibera n.1 del 23.5.2016 sono stati radiati € 185,52 in quanto risultanti già pagati -in argomento vedasi verbale Revisori n.2/2017- la contabilizzazione è avvenuta però solo nel 2017.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 117.183,41. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 22.948,28	-€ 3.039,72	€ 19.908,56
Totale Disponibilità	€ 69.497,43	€ 51.662,78	€ 121.160,21
Totale dell'attivo	€ 92.445,71	€ 48.623,06	€ 141.068,77
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 92.445,71	€ 48.623,06	€ 141.068,77
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 185,52	€ 23.699,84	€ 23.885,36
Consistenza Patrimoniale	€ 92.260,19	€ 24.923,22	€ 117.183,41
Totale a pareggio	€ 92.445,71	€ 48.623,06	€ 141.068,77

Con riferimento alla voce B-4-1 si precisa che l'Istituto non dispone di Conto postale.

Si conferma che il passaggio dei beni fra i DSGA è avvenuto in data 18.1.2018; nulla da rilevare.

I Revisori dichiarano che il dato iniziale delle DISPONIBILITA' è corretto, (€ 69.497,43) in quanto nel precedente verbale, per mero errore materiale, era stata inserita una cifra errata nelle variazioni (-91.256,89 invece della cifra corretta di -91.265,94) determinando quindi l'errore nel totale delle disponibilità al 31.12.2016.

Nel corso dell'anno sono stati acquistati n.9 beni per un valore di € 2.945,52; l'ammortamento è stato effettuato.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 68.847,44
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 0,00	€ 100.620,15	€ 100.620,15	
Pagamenti	€ 0,00	€ 84.457,37	€ 84.457,37	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 85.010,22
Residui Attivi	€ 649,99	€ 35.500,00		€ 36.149,99
Residui Passivi	€ 0,00	€ 23.699,84		€ 23.699,84
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 97.460,37

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari ad € 85.010,22 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale che sono state verificate.



### 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	€ 1.217,44	€ 6.964,28	€ 1.532,73	€ 0,00	€ 480,00	€ 1.000,00	€ 31.469,86	€ 11.194,45	35,58%
A02	€ 311,25	€ 6.717,52	€ 4.740,20	€ 1.679,94	€ 4,82	€ 147,00	€ 0,00	€ 27.749,29	€ 13.600,73	49,02%
A03	€ 9.700,00	€ 0,00	€ 1.033,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.733,63	€ 10.733,63	84,30%
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	€ 1.393,28	€ 3.855,18	€ 44.802,10	€ 3.740,18	€ 0,00	€ 8.816,00	€ 0,00	€ 90.192,99	€ 62.606,74	69,42%
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	€ 7.404,22	€ 810,89	€ 1.806,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.936,29	€ 10.021,66	23,35%
TOTALE	€ 11.404,53	€ 19.194,36	€ 58.351,10	€ 8.759,40	€ 4,82	€ 9.443,00	€ 1.000,00	€ 205.082,06	€ 108.157,21	52,74%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,55%	17,75%	53,96%	8,10%	0,01%	8,74%	0,93%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,74%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,56%.



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

Progetto P8 -Integrazione e Intercultura- ; programmazione per € 8.625,20, impegnato e pagato € 2.582,00.

Trattasi di assistenza per alunni diversamente abili, i fondi derivano dal Piano Diritto allo studio dell' Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica, nonché dall'avanzo di amministrazione.

Gli alunni coinvolti erano 5.

Agli atti i mandati n.74/75/278/292, i mandati nn.74 e 75 sono relativi all'acquisto Notebook per alunno ipovedente, gli ulteriori mandati per acquisto Notebook potenziato e accessori. Agli atti determinate a contrarre, fatture elettroniche, preventivi vari in quanto i beni non risultavano disponibili su MEPA, CIG, DURC e certificato di regolare fornitura. I beni sono stati inventariati; in particolare si precisa che tali beni hanno l'IVA ridotta al 4%.

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*
- *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*
- *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*

Con riferimento al D.L. 33/2013 si precisa che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 2017 è pari a -14,90 gg; il dato è stato verificato direttamente sul sito della scuola -Amministrazione trasparente-.

Per la squadratura di cui al punto 5 si rimanda a quanto riportato nel Conto Patrimoniale (Mod. K).



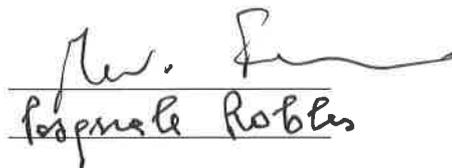
## **Conclusioni**

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 2017 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:15, l'anno 2018 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO  
ROBLES PASQUALE



Pasquale Robles