

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/001

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DARFO 2 di DARFO BOARIO TERME, l'anno 2017 il giorno 19, del mese di maggio, alle ore 13:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA. La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SABRINA	CORONA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELA LUCIA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Sig. Francesco Chiudinelli.

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

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 2016/17 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)
0	2	2	47	0	49	49	0	24,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/17 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 (i-e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	3	3	6	117	0	53	64	117	2	0	19,50
Seconde	0	3	3	6	115	0	56	57	113	3	2	18,83
Terze	0	3	3	6	102	0	43	57	100	0	2	16,67
Quarte	0	3	3	6	110	0	48	62	110	10	0	18,33
Quinte	0	3	3	6	119	0	52	67	119	4	0	19,83
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	15	30	563	0	252	307	559	19	4	18,63
Prime	0	5	0	5	99	0	100	0	100	3	-1	20,00
Seconde	0	4	0	4	76	0	76	0	76	2	0	19,00
Terze	0	4	0	4	93	0	92	0	92	4	1	23,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	0	13	268	0	268	0	268	9	0	20,62

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	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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	104
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità 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	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	2
TOTALE PERSONALE ATA	22

Si rilevano, altresì, n. 6 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)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 209.882,80		
Finanziamenti Statali	€ 246.337,37	€ 246.337,37	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 36.070,55	€ 36.070,55	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 201.547,01	€ 201.547,01	1,00
Contributi da privati	€ 236.904,86	€ 236.904,86	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 12,01	€ 12,01	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 930.754,60	€ 720.871,80	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 129.361,42	0,00
Totale a pareggio	€ 930.754,60	€ 850.233,22	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 106.398,52	€ 86.169,49	0,81
Progetti	€ 823.856,08	€ 764.063,73	0,93
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 930.754,60	€ 850.233,22	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 930.754,60	€ 850.233,22	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un disavanzo di competenza di € 129.361,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 92,00% di quelle programmate.

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	€ 30.936,40	€ 30.936,40	€ 0,00	€ 103.116,60	€ 0,00	€ 103.116,60
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.594,68	€ 4.594,68	€ 0,00	€ 79.595,44	€ 0,00	€ 79.595,44

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 62.455,47 e pagati residui passivi per euro 76.762,74.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 188.596,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 91.702,04	€ 16.372,58	€ 108.074,62
Totale Disponibilità	€ 214.477,48	-€ 54.360,66	€ 160.116,82
Totale dell'attivo	€ 306.179,52	-€ 37.988,08	€ 268.191,44
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 306.179,52	-€ 37.988,08	€ 268.191,44
PASSIVO			
Totale debiti	€ 4.594,68	€ 75.000,76	€ 79.595,44
Consistenza Patrimoniale	€ 301.584,84	-€ 112.988,84	€ 188.596,00
Totale a pareggio	€ 306.179,52	-€ 37.988,08	€ 268.191,44

R

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 183.541,08
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 30.936,40	€ 617.755,20	€ 648.691,60	
Pagamenti	€ 4.594,68	€ 770.637,78	€ 775.232,46	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 57.000,22
Residui Attivi	€ 0,00	€ 103.116,60		€ 103.116,60
Residui Passivi	€ 0,00	€ 79.595,44		€ 79.595,44
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 80.521,38

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a € 57.000,22 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il mod. 56T della Banca d'Italia al 31.12.2016 è pari ad € 57.000,22 e concorda con le scritture contabile e il giornale di cassa alla stessa data.

Il registro minute spese al 31.12.2016 è pari ad € 0,00 e l'ultima operazione è del 19.12.2016.

EL



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	€ 13.030,58	€ 58.439,12	€ 13.149,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 105.555,44	€ 85.619,49	81,12%
A02	€ 0,00	€ 550,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 843,08	€ 550,00	65,24%
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	€ 455,70	€ 19.335,81	€ 58.877,02	€ 11.965,10	€ 0,00	€ 11.876,78	€ 0,00	€ 115.701,44	€ 102.510,41	88,60%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.967,93	€ 7.057,25	€ 11.549,26	€ 1.774,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.483,97	€ 22.348,85	99,40%
ALTRI PROGETTI	€ 21.351,74	€ 78.806,72	€ 450.496,27	€ 88.339,74	€ 0,00	€ 210,00	€ 0,00	€ 685.670,67	€ 639.204,47	93,23%
TOTALE	€ 23.775,37	€ 118.780,36	€ 579.361,67	€ 115.229,04	€ 0,00	€ 12.086,78	€ 1.000,00	€ 930.254,60	€ 850.233,22	91,40%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,80%	13,98%	68,15%	13,56%	0,00%	1,43%	0,12%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 91,40%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 92,75%.

L'indice di tempestività di pagamenti anno 2016 è pari a - 8,85; mentre l'indice di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2016 è - 3,56.

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

- Progetto P6 "progetto informatica", programmazione definitiva di € 2.183,07 - pagata € 1.744,60 - somme impegnate € 2.171,60 - mandato n. 429 del 21.6.2016 di € 260,00 a favore di Infopix di Riccardo Picene saldo fattura n. 26 del 31.5.2016 totale fattura € 317,20 - imponibile e 260,00 - IVA € 57,20 - regolare Durc, CIG e tracciabilità;
- Progetto P7 "visite guidate, corso nuoto e diari" - reversale n. 71 del 19.10.2016 di € 10.949,30 quale contributo genitori per visite d'istruzione e attività didattiche anno 2016/17;
- Progetto P09 "progetto diritto allo studio scuola media" i revisori hanno esaminato il mandato n. 321 del 11.5.2016 di € 800,00 per compenso liquidato a favore dell'esperto esterno Sig. William Costello per corso madrelingua inglese per l'importo complessivo di € 2.400,00 - dagli atti della scuola risulta che alla luce della Convenzione Internazionale Bilaterale contro le doppie imposizioni Italia - Stati Uniti di cui alla legge 5.11.1990 n. 329 il predetto compenso non è soggetto a ritenuta Irpef e Irap.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

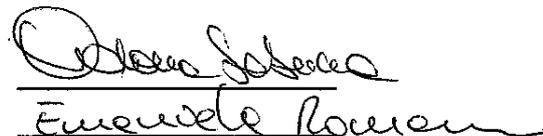
- Risultano osservate le norme regolamentari
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze 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 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:20, l'anno 2017 il giorno 19 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA
ROMANO EMANUELA LUCIA



Two handwritten signatures are present, one above the other, both written in black ink. The top signature appears to be 'Emanuela Romano' and the bottom one 'Sabrina Corona'.