

VERBALE N. 2017/001

Presso l'istituto I. C. F.ROSSELLI ARTOGNE di ARTOGNE, l'anno 2017 il giorno 12, del mese di giugno, alle ore 09,00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

L' 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. Laffranchini Bortolino.

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. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
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*

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 2016/2017 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	3	3	70	0	68	68	1	22,67

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 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 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	0	3	1	4	72	0	52	21	73	0	-1	18,25
Seconde	0	4	1	5	89	0	76	15	91	1	-2	18,20
Terze	0	3	1	4	69	0	53	18	71	1	-2	17,75
Quarte	0	4	1	5	69	0	59	12	71	2	-2	14,20
Quinte	0	3	1	4	75	0	61	15	76	0	-1	19,00
Pluriclassi	0	2	0	2	21	0	16	0	16	0	5	8,00
Totale	0	19	5	24	395	0	317	81	398	4	-3	16,58
Prime	0	0	3	3	69	0	0	68	68	2	1	22,67
Seconde	0	0	3	3	75	0	0	74	74	0	1	24,67
Terze	0	0	3	3	66	0	0	65	65	2	1	21,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	9	9	210	0	0	207	207	4	3	23,00

dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
	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	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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	81
<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
Coordiatore 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	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	19

Si rilevano, altresì, n. / 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	€ 31.620,20		
Finanziamenti Statali	€ 16.157,19	€ 16.157,19	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 102.114,95	€ 102.114,95	1,00
Contributi da privati	€ 114.154,79	€ 114.154,79	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 115,81	€ 115,81	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 264.162,94	€ 232.542,74	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 264.162,94	€ 232.542,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 53.509,26	€ 47.972,99	0,90
Progetti	€ 210.453,68	€ 165.460,51	0,79
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 264.162,94	€ 213.433,50	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 19.109,24	0,00
Totale a Pareggio	€ 264.162,94	€ 232.542,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 19.109,24.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 81,00% 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	€ 11.545,44	€ 11.545,44	€ 0,00	€ 43.936,06	€ 0,00	€ 43.936,06
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.238,42	€ 6.238,42	€ 0,00	€ 25.687,58	€ 0,00	€ 25.687,58

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 43.501,55 e pagati residui passivi per euro 25.687,58.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 108.342,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 50.906,48	€ 6.449,60	€ 57.356,08
Totale Disponibilità	€ 37.861,06	€ 38.813,19	€ 76.674,25
Totale dell'attivo	€ 88.767,54	€ 45.262,79	€ 134.030,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 88.767,54	€ 45.262,79	€ 134.030,33
PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.238,42	€ 19.449,16	€ 25.687,58
Consistenza Patrimoniale	€ 82.529,12	€ 25.813,63	€ 108.342,75
Totale a pareggio	€ 88.767,54	€ 45.262,79	€ 134.030,33

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 26.313,18
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 11.545,44	€ 188.606,68	€ 200.152,12	
Pagamenti	€ 6.238,42	€ 187.745,92	€ 193.984,34	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 32.480,96
Residui Attivi	€ 0,00	€ 43.936,06		€ 43.936,06
Residui Passivi	€ 0,00	€ 25.687,58		€ 25.687,58
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 50.729,44

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a € 32.480,36 e non concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere; in particolare il saldo al 31.12.2016 dell'Istituto Cassiere è pari ad € 32.631,32; la discordanza è pari a -€ 150,36.

Si rimanda al DSGA la verifica di tale discordanza.

Il DSGA ha verificato la situazione contabile ed è emerso che la discordanza sopraindicata è data:

- dal mandato n. 303 del 18.11.2016 di € 150,36 erroneamente emesso dall'Istituzione Scolastica a favore di Telecom per il pagamento della fattura n. 8b01098177 del 6.10.2016 - e non pagata dall'Istituto Cassiere.

L'Istituto Cassiere non ha pagato la fattura in quanto sussiste un accordo tra l'Istituto Cassiere e l'Istituzione Scolastica in merito al pagamento delle fatture di Telecom e specificatamente: l'Istituto cassiere prima riceve la comunicazione preventiva di richiesta di addebito da parte di Telecom, poi inserisce l'importo da pagare nei provvisori, ed infine l'Istituzione Scolastica emette il mandato per il pagamento della fattura.

Nel caso specifico la comunicazione preventiva per l'addebito della fattura è arrivata all'Istituto Cassiere nel mese di gennaio 2017, è stato inserito nei provvisori, l'Istituzione Scolastica - sempre per tale fattura - ha emesso il mandato n. 27 del 9.2.2017 di € 150,36.

L'istituzione scolastica ha ora attivato tutte le procedure per la regolarizzazione di tali operazioni.

Il saldo del conto corrente postale alla data del 31.12.2016 è pari ad € 257,23 e concorda con il saldo del registro del conto corrente postale alla stessa data.

Il registro delle minute spese è stato regolarmente chiuso.

Il mod. 56T della Banca d'Italia al 31.12.2016 è pari ad € 32.077,62.



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	€ 8.488,91	€ 14.309,38	€ 4.176,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 30.902,41	€ 27.974,87	90,53%	
A02	€ 0,00	€ 9.277,36	€ 0,00	€ 1.986,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.844,03	€ 11.263,60	81,37%	
A03	€ 5.928,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.928,52	€ 5.928,52	100,00%	
A04	€ 0,00	€ 2.300,00	€ 0,00	€ 506,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.834,30	€ 2.806,00	99,01%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 7.658,23	€ 39.668,58	€ 2.764,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.698,32	€ 50.091,58	85,34%	
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	€ 17.805,50	€ 91.144,75	€ 6.418,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 151.755,36	€ 115.368,93	76,03%	
TOTALE	€ 5.928,52	€ 45.530,00	€ 145.122,71	€ 15.852,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 263.962,94	€ 213.433,50	80,86%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,78%	21,34%	68,00%	7,43%	0,00%	0,00%	0,47%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,86%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 78,63%.



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

- P13 - "Scheda d'autunno" - Programmazione definitiva € 6.000,00 - somma impegnata € 5.157,20 - somma pagata € 4.678,29 - somma rimasta da pagare € 478,91 - Residua disponibilità finanziaria € 842,80.

E' stato controllato il mandato n. 287 del 19.10.2016 di € 200,00 - pagamento fattura n. 35/E del 30.9.2016 a favore di Piali Loretta Autonoleggi - imponibile € 200,00 - IVA 20,00 - totale fattura € 220,00 - verificato CIG - Durc e tracciabilità.

L'indice di tempestività dei pagamenti anno 2016 è pari a -9,73.

L'indice di tempestività dei pagamenti IV trimestre 2016 è -7,25.

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
- 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
- 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 differisce dal 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

Il giorno 19 maggio alle ore 9 i revisori si riuniscono presso l'Istituzione Scolastica di Artogne per la verifica del conto consuntivo.

I revisori alle ore 12 interrompono il controllo in quanto dalla situazione contabile appaiono delle incongruenze tra il giornale di cassa e l'Istituto Cassiere, come sopra evidenziato.

Pertanto, il verbale viene momentaneamente sospeso, e si demanda al DSGA un'attenta verifica della problematica sopra evidenziata, ai fini del completamento dell'esame e verifica del conto consuntivo entro il termine previsto (Decreto Interministeriale 44/2001).

I revisori concludono la visita, rinviando le conclusioni alla prossima verifica.

A seguito dei chiarimenti ricevuti dal DSGA, il giorno 12 giugno 2017 alle ore 9, i revisori procedono all'elaborazione finale del conto consuntivo.

In particolare, si è deciso di procedere al termine della verifica del conto consuntivo da remoto, ai fini del risparmio della spesa pubblica.

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 13:30, l'anno 2017 il giorno 12 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

ROMANO EMANUELA LUCIA


