

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto BAGNATICA di BAGNATICA, l'anno 2017 il giorno 25, del mese di maggio, alle ore 14:02, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	RUSCIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	FALCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Ingiustificato

E' presente il DSGA Francesco Duci.

Si rappresenta che il revisore del MIUR Falco Giuseppina è assente ingiustificato in quanto benchè risulti essere dimissionario lo stesso risulterebbe ancora in carica nell'ATS in questione.

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

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- Correttezza modelli

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		8		8	184		184		184	2	0	23,00
Seconde		8		8	173		173		173	6	0	21,62
Terze		7		7	143		144		144	3	-1	20,57
Quarte		7		7	148		149		149	5	-1	21,29
Quinte		7		7	143		143		143	8	0	20,43
Pluriclassi				0					0		0	0



Totale	0	37	0	37	791	0	793	0	793	24	-2	21,43
Prime		7		7	150		150		150	4	0	21,43
Seconde		7		7	143		143		143	7	0	20,43
Terze		7		7	132		132		132	6	0	18,86
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	0	21	425	0	425	0	425	17	0	20,24

Fi

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	109
<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	6
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	15
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	23

Non si rilevano 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,

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, nonchè 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	€ 132.764,04		
Finanziamenti Statali	€ 34.167,45	€ 34.167,45	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 142.797,48	€ 142.797,48	1,00
Contributi da privati	€ 38.604,00	€ 38.604,00	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 3.621,75	€ 3.621,75	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 351.954,72	€ 219.190,68	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 351.954,72	€ 219.190,68	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 72.417,67	€ 16.726,35	0,24
Progetti	€ 253.174,22	€ 173.107,82	0,69
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 378,80		
Disponibilita' da programmare	€ 25.984,03		
Totale Spese	€ 351.954,72	€ 189.834,17	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 29.356,51	0,00
Totale a Pareggio	€ 351.954,72	€ 219.190,68	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 29.356,51.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% 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	€ 25.984,03	€ 0,00	€ 25.984,03	€ 25.853,98	€ 25.984,03	€ 25.853,98
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 30.612,03	€ 29.384,01	€ 1.228,02	€ 34.715,08	€ 1.228,02	€ 34.715,08

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 22.908,88 e pagati residui passivi per euro 19.324,98.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 206.421,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 46.493,55	€ 22.524,42	€ 69.017,97
Totale Disponibilità	€ 163.414,50	€ 8.703,62	€ 172.118,12
Totale dell'attivo	€ 209.908,05	€ 31.228,04	€ 241.136,09
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 209.908,05	€ 31.228,04	€ 241.136,09
PASSIVO			
Totale debiti	€ 30.612,03	€ 4.103,05	€ 34.715,08
Consistenza Patrimoniale	€ 179.296,02	€ 27.124,99	€ 206.421,01
Totale a pareggio	€ 209.908,05	€ 31.228,04	€ 241.136,09

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 137.392,04
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 0,00	€ 193.336,70	€ 193.336,70	
Pagamenti	€ 29.384,01	€ 155.119,09	€ 184.503,10	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 146.225,64
Residui Attivi	€ 0,00	€ 25.853,98		€ 25.853,98
Residui Passivi	€ 0,00	€ 34.715,08		€ 34.715,08
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 137.364,54

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a euro 146.225,64 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										
	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	€ 700,00	€ 10.040,98	€ 593,64	€ 421,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 417,84	€ 39.323,77	€ 12.173,99	30,96%
A02	€ 0,00	€ 1.722,37	€ 2.829,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.181,49	€ 4.552,36	15,09%
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	€ 2.912,41	€ 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	€ 13.493,67	€ 34.171,58	€ 47.086,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 166.270,04	€ 94.752,03	56,99%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 889,10	€ 546,88	€ 1.504,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.449,11	€ 2.940,68	45,60%
ALTRI PROGETTI	€ 3.772,00	€ 39.090,26	€ 32.552,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.455,07	€ 75.415,11	93,74%
TOTALE	€ 18.854,77	€ 85.572,07	€ 84.567,96	€ 421,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 417,84	€ 325.591,89	€ 189.834,17	58,31%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,94%	45,08%	44,55%	0,23%	0,00%	0,00%	0,23%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,31%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 68,38%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti e attività:

- il mandato n.ro 358 del 14/10/2016 (A1) relativo alla fattura 125 del 19/09/2016 della LAB TEC SRL;
- il mandato n.ro 449 del 16/12/2016 (P6 diritto allo studio) relativo alla fattura 1381 del 25/11/2016 della "La meccanografica" (Chizzolini Claudio).

e la reversale n.ro 85 del 12/11/2016 relativa a un versamento operato dai genitori per delle visite di istruzione, e al riguardo non si segnalano anomalie.

Si segnala altresì la compilazione dell'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti secondo le disposizioni vigenti e circolari del MEF- RGS n. 3 del 14/1/2015 e n.ro 22 del 22 luglio 2015 e lo stesso è riportato in relazione illustrativa del DS.

I valori trimestrali e annuali del suddetto indicatore sono negativi per l'esercizio finanziario 2016, con l'eccezione di alcuni pagamenti avvenuti oltre i limiti previsti ma giustificati.

Da ultimo si rappresenta che nel verbale del 7/7/2016 n.ro 3, relativo al Consuntivo 2015, per un mero problema di natura tecnica non erano state inerite le conclusioni, ma il parere espresso era favorevole.

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*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:35, l'anno 2017 il giorno 25 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSCIO GIUSEPPE

