

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto DALMINE "CARDUCCI" di DALMINE, l'anno 2017 il giorno 05, del mese di aprile, alle ore 10:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Dalmine (Bg).

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|---|----------------------|
| LIONELLA | BERTOCCHI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| SIMONA | CASO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Assente Giustificato |

La Dr.ssa Caso, Revisore MIUR, è assente poichè attualmente in malattia.

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. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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 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 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 | 0 | 1 | 6 | 7 | 148 | 0 | 20 | 119 | 139 | 2 | 9 | 19,86 |
| Seconde | 0 | 2 | 6 | 8 | 134 | 0 | 37 | 110 | 147 | 12 | -13 | 18,38 |
| Terze | 0 | 1 | 4 | 5 | 110 | 0 | 20 | 86 | 106 | 6 | 4 | 21,20 |
| Quarte | 0 | 1 | 4 | 5 | 121 | 0 | 25 | 91 | 116 | 5 | 5 | 23,20 |
| Quinte | 0 | 4 | 3 | 7 | 133 | 0 | 78 | 53 | 131 | 7 | 2 | 18,71 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 9 | 23 | 32 | 646 | 0 | 180 | 459 | 639 | 32 | 7 | 19,97 |
| Prime | 0 | 2 | 4 | 6 | 114 | 0 | 34 | 79 | 113 | 4 | 1 | 18,83 |
| Seconde | 0 | 2 | 4 | 6 | 111 | 0 | 35 | 74 | 109 | 9 | 2 | 18,17 |
| Terze | 0 | 2 | 5 | 7 | 137 | 0 | 36 | 103 | 139 | 13 | -2 | 19,86 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 6 | 13 | 19 | 362 | 0 | 105 | 256 | 361 | 26 | 1 | 19,00 |

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

| DIRIGENTE SCOLASTICO | 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 | 83 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 6 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 9 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 2 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 9 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 6 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 4 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 4 |
| 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 | 128 |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i> | NUMERO |
| 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 | 3 |
| 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 | 14 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 4 |
| 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 | 3 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 27 |

Si rilevano, altresì, n. ZERO 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 | € 116.658,96 | | |
| Finanziamenti Statali | € 23.520,11 | € 23.520,11 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 51.871,75 | € 51.871,75 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 35.496,82 | € 35.496,82 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 5,13 | € 5,13 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 227.552,77 | € 110.893,81 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 227.552,77 | € 110.893,81 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività | € 65.213,41 | € 33.830,48 | 0,52 |
| Progetti | € 102.360,30 | € 67.057,30 | 0,66 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 200,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 59.779,06 | | |
| Totale Spese | € 227.552,77 | € 100.887,78 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 10.006,03 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 227.552,77 | € 110.893,81 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 10.006,03.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% 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 | € 24.015,95 | € 7.048,13 | € 16.967,82 | € 14.904,77 | € 3.518,10 | € 28.354,49 |
| | Iniziali al 1/1/2016 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2016 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 8.630,46 | € 8.630,46 | € 0,00 | € 27.497,48 | € 0,00 | € 27.497,48 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14.295,45 e pagati residui passivi per euro 24.406,61.

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati radiati

Residui ATTIVI per Euro 3.518,10 come da relativa Delibera del Consiglio d'Istituto n. 167 dell'11/11/2016.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 149.435,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2016 | Variazioni | Situazione al 31/12/2016 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 14.121,34 | € 12.166,79 | € 26.288,13 |
| Totale Disponibilità | € 125.289,42 | € 25.354,95 | € 150.644,37 |
| Totale dell'attivo | € 139.410,76 | € 37.521,74 | € 176.932,50 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 139.410,76 | € 37.521,74 | € 176.932,50 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 8.630,46 | € 18.867,02 | € 27.497,48 |
| Consistenza Patrimoniale | € 130.780,30 | € 18.654,72 | € 149.435,02 |
| Totale a pareggio | € 139.410,76 | € 37.521,74 | € 176.932,50 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 101.273,47 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2016 | | |
| Riscossioni | € 7.048,13 | € 95.989,04 | € 103.037,17 | |
| Pagamenti | € 8.630,46 | € 73.390,30 | € 82.020,76 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 122.289,88 |
| Residui Attivi | € 13.449,72 | € 14.904,77 | | € 28.354,49 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 27.497,48 | | € 27.497,48 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 123.146,89 |

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari ad Euro 122.289,88 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 (impegnati) | Programmazione Definitiva | Tot. Impegni | | | |
| A01 | € 1.833,67 | € 10.918,31 | € 7.107,58 | € 4.460,43 | € 0,00 | € 0,00 | € 450,00 | € 46.815,25 | € 24.769,99 | | | 52,92% |
| A02 | € 0,00 | € 789,19 | € 7.595,00 | € 163,90 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 17.885,76 | € 8.548,09 | | | 47,80% |
| 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 | € 512,40 | € 0,00 | € 512,40 | € 512,40 | | | 100,00% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | | 0,00% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 0,00 | € 10.420,02 | € 26.007,86 | € 6.218,96 | € 0,00 | € 5.812,37 | € 0,00 | € 80.877,97 | € 48.459,21 | | | 59,92% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 806,98 | € 0,00 | € 2.686,34 | € 200,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 6.577,56 | € 3.693,32 | | | 56,16% |
| ALTRI PROGETTI | € 384,84 | € 0,00 | € 224,48 | € 0,00 | € 0,00 | € 14.295,45 | € 0,00 | € 14.904,77 | € 14.904,77 | | | 100,00% |
| TOTALE | € 3.025,49 | € 22.127,52 | € 43.621,26 | € 11.043,29 | € 0,00 | € 20.620,22 | € 450,00 | € 167.573,71 | € 100.887,78 | | | 60,21% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 3,00% | 21,94% | 43,24% | 10,95% | 0,00% | 20,44% | 0,45% | | | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,21%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,52%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai seguenti progetti:

- P 02- Progetto "Diritto allo Studio" - Finalizzato alle esigenze didattiche degli alunni - Acquisto materiale didattico e strumentazione varia per tutti i plessi dell'Istituto Comprensivo "Carducci" di Dalmine;

- P 06 -Progetto Settore diversamente abili/Disagio - Finalizzato alle esigenze degli alunni diversamente abili e con DSA;

ritenendola completa ed esaustiva.

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*
- *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 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2017 il giorno 05 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERTOCCHI LIONELLA

