

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto TREVIGLIO "DE AMICIS" di TREVIGLIO, l'anno 2017 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 15:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso il medesimo Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA GIOVANNA	ORLANDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MORENA	MOSCHETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA, Sig.ra Scrivanti Francesca

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:

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza 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. *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 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)	<i>Totale sezioni (c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1 settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
10	10	10	256		256	256	3	25,60



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)	<i>Totale classi (d=a+b+c)</i>	Alunni iscritti al settembre (e)	<i>Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)</i>	<i>Alunni frequentanti classi funzionanti (g)</i>	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (h)	<i>Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (i)</i>	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	<i>Di cui diverse abili</i>	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti (i-c)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			6	6	119				116	116	3	3	19,33
Seconde			7	7	142				142	142	2	0	20,29
Terze			8	8	168				172	172	4	-4	21,50
Quarte			6	6	125				128	128	8	-3	21,33
Quinte			5	5	110				112	112	5	-2	22,40
Pluriclassi		0	0	0	6				6	6	0	0	0
Totale	0	0	32	32	670	0	0	676	676	22	-6	21,12	
Prime	4	3	7						0		0	0	0
Seconde	4	2	6		165	101		64	165	3	0	27,50	
Terze		5	5		146	97		48	145	5	1	29,00	
Pluriclassi			0		127			124	124	7	3	0	
Totale	0	8	10	18	438	198	0	236	434	15	4	24,11	

66 *leer*

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	84
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
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	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	135
<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	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	19
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	30

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, 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	€ 106.990,62		
Finanziamenti Statali	€ 29.382,80	€ 29.382,80	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 76.624,68	€ 76.624,68	1,00
Contributi da privati	€ 166.797,87	€ 166.797,87	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 20,34	€ 20,34	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 379.816,31	€ 272.825,69	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 379.816,31	€ 272.825,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 59.744,44	€ 57.107,30	0,96
Progetti	€ 310.964,84	€ 189.614,98	0,61
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 9.007,03		
Totale Spese	€ 379.816,31	€ 246.722,28	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 26.103,41	0,00
Totale a Pareggio	€ 379.816,31	€ 272.825,69	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 26.103,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

DP Mura

	Iniziali al 1/1/2016	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 10.807,59	€ 10.530,69	€ 276,90	€ 7.134,65	€ 0,00	€ 7.411,55
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.030,30	€ 1.030,30	€ 0,00	€ 17.557,06	€ 0,00	€ 17.557,06

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.218,70 e pagati residui passivi per euro 16.235,18.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 216.049,94. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 83.362,10	-€ 406,19	€ 82.955,91
Totale Disponibilità	€ 108.020,92	€ 42.630,17	€ 150.651,09
Totale dell'attivo	€ 191.383,02	€ 42.223,98	€ 233.607,00
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 191.383,02	€ 42.223,98	€ 233.607,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.030,30	€ 16.526,76	€ 17.557,06
Consistenza Patrimoniale	€ 190.352,72	€ 25.697,22	€ 216.049,94
Totale a pareggio	€ 191.383,02	€ 42.223,98	€ 233.607,00

Dalla ricognizione effettuata sono stati scaricati regolarmente n. 53 beni per un totale di euro 3.969,57. Gli stessi devono essere ancora ceduti all'Ente Locale - Comune di Treviglio - per lo smaltimento.

In relazione al verbale del Conto Consuntivo 2015, si fa presente che l'Istituto scolastico è ancora in attesa della ricevuta di avvenuto smaltimento dei beni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 97.213,33
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 10.530,69	€ 265.691,04	€ 276.221,73	
Pagamenti	€ 1.030,30	€ 229.165,22	€ 230.195,52	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 143.239,54
Residui Attivi	€ 276,90	€ 7.134,65		€ 7.411,55
Residui Passivi	€ 0,00	€ 17.557,06		€ 17.557,06
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 133.094,03



Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari ad euro 143.239,54 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale ma non con il saldo della Banca d'Italia per euro 255,00. Si precisa che le operazioni della Banca d'Italia hanno avuto termine in data 30.12.2016. L'importo di euro 255,00 è stato accreditato dalla Banca d'Italia in data 2.1.2017.

L'anticipazione al DSGA di euro 200,00 per le minute spese è ritornata alla cassa con reversale n. 202 del 14.12.2016. Nel Giornale di Cassa, i Revisori, hanno rilevato una discordanza progressiva e cronologica dei Mandati.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Domenico Mazzoni".

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 Esterini (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)
<i>A01</i>	€ 850,28	€ 6.661,14	€ 3.697,76	€ 3.390,80	€ 0,00	€ 2.250,00
<i>A02</i>	€ 0,00	€ 8.624,04	€ 20.323,44	€ 2.941,87	€ 0,00	€ 0,00
<i>A03</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>A04</i>	€ 0,00	€ 290,00	€ 0,00	€ 1.486,32	€ 0,00	€ 6.391,65
<i>A05</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA</i>	€ 258,00	€ 1.140,52	€ 117.612,27	€ 3.983,11	€ 0,00	€ 0,00
<i>PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 537,00	€ 105,60	€ 0,00	€ 0,00
<i>ALTRI PROGETTI</i>	€ 0,00	€ 6.008,50	€ 46.061,33	€ 4.359,65	€ 0,00	€ 9.549,00
<i>TOTALE</i>	€ 1.108,28	€ 22.724,20	€ 188.231,80	€ 16.267,35	€ 0,00	€ 18.190,65
<i>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</i>	0,45%	9,22%	76,30%	6,60%	0,00%	7,38%
					0,09%	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 66,56%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,98%.

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

E' stato visto il Progetto Europeo per Ampliamento Infrastrutture di Rete - P.11 - Programmato per euro 7.134,65 , impegnato e pagato per la medesima cifra.

I Finanziamenti sono su base Europea tramite il MIUR, per acquisti di strumenti in rete, effettuati con il MEPA. Sono stati fatti acquisti come da fattura con scissione dell'IVA.

L'Istituto ha riscosso euro 6. 941,80 su 7.134,65.

La Scuola ha inoltre speso per targhe pubblicitarie euro 96,60 + iva 21,25, come da fattura elettronica e scissione IVA. E' stato liquidato il docente interno, quale collaudatore, per euro 75,00 lordo stato.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*
- *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*

I Revisori verificano gli Indicatori di tempestività relativi al IV trimestre 2016 e quello annuale che sono rispettivamente pari a -18,03 e -17,10; gli stessi sono stati pubblicati sul sito dell'Istituto.

La dichiarazione dell'Indice di tempestività dei pagamenti annuale viene firmata dal Rappresentante legale e dal Rappresentante finanziario ed allegato alla relazione del Conto Consuntivo 2016.

La comunicazione di assenza di posizione debitoria relativa ai debiti commerciali non estinti al 31.12.2016 verrà effettuata entro la data prevista dalla normativa vigente.

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 17:15, l'anno 2017 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORLANDI MONICA GIOVANNA

MOSCHETTI MORENA

Monica Orlandi
Morena Moschetti