

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto CALCINATE - ALDO MORO di CALCINATE, l'anno 2016 il giorno 08, del mese di giugno, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso CALCINATE.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BARBARA	BAGNINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TERESA	ADINOLFI	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2015 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. *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. *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*

### 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 Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 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		11		11	227		220		220	9	7	20,00
Seconde		10		10	202		199		199	5	3	19,90
Terze		9		9	198		196		196	6	2	21,78
Quarte		10		10	185		186		186	5	-1	18,60
Quinte		10		10	184		188		188	6	-4	18,80
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>996</b>	<b>0</b>	<b>989</b>	<b>0</b>	<b>989</b>	<b>31</b>	<b>7</b>	<b>19,78</b>
Prime		3	5	8	180		182		182	10	-2	22,75
Seconde		3	4	7	139		138		138	7	1	19,71
Terze		5	4	9	171		173		173	8	-2	19,22
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>24</b>	<b>490</b>	<b>0</b>	<b>493</b>	<b>0</b>	<b>493</b>	<b>25</b>	<b>-3</b>	<b>20,54</b>

**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio pu' cos' sintetizzarsi:



DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarit' del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	108
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	4
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*	1
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 pi' spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>170</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit' del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>31</b>

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, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2015 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 158.379,77		
Finanziamenti Statali	€ 25.554,72	€ 25.554,72	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 99.979,49	€ 99.979,49	1,00
Contributi da privati	€ 100.080,71	€ 100.080,71	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 111,09	€ 111,09	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 384.105,78</b>	<b>€ 225.726,01</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 384.105,78</b>	<b>€ 225.726,01</b>	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 133.771,14	€ 57.454,39	0,43
Progetti	€ 244.615,74	€ 152.843,46	0,63
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 400,00		
Disponibilità da programmare	€ 5.318,90		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 384.105,78</b>	<b>€ 210.297,85</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 15.428,16	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 384.105,78</b>	<b>€ 225.726,01</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 15.428,16.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 3.426,43	€ 2.000,00	€ 1.426,43	€ 639,01	€ 0,00	€ 2.065,44
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.927,00	€ 10.027,82	€ 899,18	€ 19.249,78	€ 259,78	€ 19.889,18

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 639,01 e pagati residui passivi per euro 12.222,48.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 239.117,46. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 56.291,83	€ 8.757,92	€ 65.049,75
Totale Disponibilit	€ 169.306,77	€ 24.650,12	€ 193.956,89
Totale dell'attivo	€ 225.598,60	€ 33.408,04	€ 259.006,64
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 225.598,60	€ 33.408,04	€ 259.006,64
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 10.927,00	€ 8.962,18	€ 19.889,18
Consistenza Patrimoniale	€ 214.671,60	€ 24.445,86	€ 239.117,46
Totale a pareggio	€ 225.598,60	€ 33.408,04	€ 259.006,64

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 165.880,34
Riscossioni	€ 2.000,00	€ 225.087,00	€ 227.087,00
Pagamenti	€ 10.027,82	€ 191.048,07	€ 201.075,89
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 191.891,45
Residui Attivi	€ 1.426,43	€ 639,01	€ 2.065,44
Residui Passivi	€ 639,40	€ 19.249,78	€ 19.889,18
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 174.067,71

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a euro 191.891,45 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 (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 423,57	€ 12.404,18	€ 2.250,78	€ 5.002,27	€ 0,00	€ 1.210,00	€ 0,00	€ 50.147,15	€ 21.290,80	42,46%	
A02	€ 0,00	€ 2.766,52	€ 21.704,38	€ 3.525,23	€ 0,00	€ 5.864,00	€ 0,00	€ 43.907,02	€ 33.860,13	77,12%	
A03	€ 2.303,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.716,97	€ 2.303,46	5,80%	
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	€ 1.227,29	€ 18.746,05	€ 103.731,67	€ 8.903,22	€ 0,00	€ 14.709,90	€ 0,00	€ 220.125,70	€ 147.318,13	66,93%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 3.730,21	€ 0,00	€ 1.608,12	€ 187,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.490,04	€ 5.525,33	22,57%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE	€ 7.684,53	€ 33.916,75	€ 129.294,95	€ 17.617,72	€ 0,00	€ 21.783,90	€ 0,00	€ 378.386,88	€ 210.297,85	55,58%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,66%	16,13%	61,49%	8,38%	0,00%	10,36%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 55,58%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate pari al 62,49%.



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

- P03 - Progetto Lingua 2 - Madrelingua (progr. def.: € 20.186,37; imp.: € 13.084,25; pagato: € 11.855,03) finanziato con fondi del PDS di quattro Comuni. E' corredato di scheda illustrativa e relazione finale.
- P26 - PDS Primaria di Cavernago (progr. def.: € 24.763,96; imp.: € 13.715,95; pagato: € 11.825,06) finanziato con fondi del Comune di Cavernago, comprende attività che spaziano dal laboratorio teatrale, psicomotricità, tecnologie ed educazione all'integrazione. E' corredato della scheda illustrativa e delle relazioni finali per ogni attività svolta. Si rilevano i documenti relativi a Cig, Durc.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2014 risulta presentata nei termini.

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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **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 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:10, l'anno 2016 il giorno 08 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BAGNINI BARBARA

ADINOLFI TERESA

Barbara Bagnini  
Teresa Adinolfi