

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto "PASTORI" - BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2017 il giorno 26, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Stanza Dgsa.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	CIMMINELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTINA	LEREDE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Donatella Viola.

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. *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

**Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1settem bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	10		10	239		225		225	8	14	0	22,50	0
Seconde	11		11	264		251		251	5	13	0	22,82	0
Terze	9		9	254		244		244	1	10	0	27,11	0
Quarte	8		8	175		170		170	3	5	0	21,25	0
Quinte	8		8	154		154		154	6	0	0	19,25	0
<b>Totale</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>1.086</b>	<b>0</b>	<b>1.044</b>	<b>0</b>	<b>1.044</b>	<b>23</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>22,70</b>	<b>0</b>

**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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
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	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*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>130</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	5
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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>37</b>

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	€ 309.360,83		
Finanziamenti Statali	€ 198.628,15	€ 198.628,15	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 18.376,02	€ 18.376,02	1,00
Contributi da privati	€ 256.024,19	€ 256.024,19	1,00
Gestioni economiche	€ 383.254,04	€ 383.254,04	1,00
Altre entrate	€ 263,66	€ 263,66	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.165.906,89	€ 856.546,06	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.165.906,89	€ 856.546,06	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 213.428,06	€ 116.247,45	0,55
Progetti	€ 548.776,83	€ 300.315,72	0,55
Gestioni economiche	€ 402.724,29	€ 398.633,35	0,99
Fondo di Riserva	€ 977,71		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 1.165.906,89	€ 815.196,52	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 41.349,54	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.165.906,89	€ 856.546,06	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 41.349,54.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 70,00% 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	€ 117.975,82	€ 111.056,23	€ 6.919,59	€ 56.447,78	€ 0,00	€ 63.367,37
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 117.864,74	€ 102.570,97	€ 15.293,77	€ 229.568,92	€ 4.322,60	€ 240.540,09

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 56.447,78 e pagati residui passivi per euro 216.059,56.

Sono stati radiati residui passivi pari a €. 3.277,81 con delibera n. 74/2016 del 30 novembre 2016 e per €. 1.044,79 con delibera n. 62/2016 del 10 giugno 2016.

Si invita l'Istituto a voler verificare l'esigibilità del residuo attivo n. 181 del 2014 e del residuo passivo n.664 del 2014.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 827.606,26. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 667.137,52	-€ 218.837,86	€ 448.299,66
Totale Disponibilità	€ 441.967,07	€ 177.879,62	€ 619.846,69
Totale dell'attivo	€ 1.109.104,59	-€ 40.958,24	€ 1.068.146,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.109.104,59	-€ 40.958,24	€ 1.068.146,35
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 117.864,74	€ 122.675,35	€ 240.540,09
Consistenza Patrimoniale	€ 991.239,85	-€ 163.633,59	€ 827.606,26
Totale a pareggio	€ 1.109.104,59	-€ 40.958,24	€ 1.068.146,35

La Squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K) è dovuta a un errato riporto del totale disponibilità dell'anno precedente.

Per quanto riguarda i beni mobili in inventario oltre all'ammortamento dell'anno finanziario 2016 si segnala il recupero dell'ammortamento relativo agli anni 2012/2013/2014/2015.

E' stato verificato il buono di scarico n. 16 del 30 dicembre 2016 per dismissione di una autoclave da banco modello 760, con camera di sterilizzazione in alluminio sestello inox corrispondente al n di inventario 1527 cat. 3 cod. 10 per un valore unitario originario di 705,60, i revisori hanno constatato che il bene era stato portato in riparazione presso la ditta Astori tecnica di Fagotti Giovanni e C. snc che ha dichiarato il bene "non riparabile". I revisori hanno poi verificato che il bene è stato portato presso l'isola ecologica senza aver attivato le procedure previste dal DI 44/01. La DSGA dichiara che lo scarico è avvenuto dopo che la stessa è venuta a conoscenza dello smaltimento del bene medesimo.

Per l'azienda agraria nell'aggregato G voce 01 sono state evidenziate minori entrate accertate per €. 53.240,71

giustificate per un'errata previsione anche dovuta alla presenza di residui attivi non considerati.

La relazione al rendiconto dell'annessa azienda agraria predisposta dal dirigente scolastico in qualità di responsabile della predetta azienda, descrive la ripartizione delle aree agricole secondo la destinazione colturale e ne riporta i risultati di gestione. Lo stato patrimoniale presenta attività per euro 277.062,99, passività per 257.185,76 euro ed un utile di esercizio pari ad euro 19.877,23 in aumento rispetto alla annualità precedente. Il capitale netto ammonta ad euro 137.278,13. Tra le attività patrimoniali le rimanenze di prodotti pari a €. 59.338,00 consistenti in prodotto di cantina vendibile per 23.935,00 euro, prodotti di serra per euro 4.600, altre materie prime in magazzino per euro 16.753,00, prodotto vendibile di campagna per 14.050,00 euro. Il valore del bestiame è stato valutato in 69.790,00 euro.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 309.249,75
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 111.056,23	€ 800.098,28	€ 911.154,51	
Pagamenti	€ 102.570,97	€ 585.627,60	€ 688.198,57	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 532.205,69
Residui Attivi	€ 6.919,59	€ 56.447,78		€ 63.367,37
Residui Passivi	€ 10.971,17	€ 229.568,92		€ 240.540,09
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 355.032,97

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 532.205,69 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	€ 1.237,74	€ 16.007,82	€ 17.679,77	€ 13.720,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.610,01	€ 48.646,25	73,04%
A02	€ 0,00	€ 25.747,07	€ 611,00	€ 6.648,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.273,79	€ 33.006,26	74,56%
A03	€ 1.084,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.873,29	€ 1.084,29	22,25%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.334,34	€ 0,00	€ 15.156,08	€ 0,00	€ 78.844,95	€ 18.490,42	23,46%
A05	€ 0,00	€ 1.779,00	€ 7.907,01	€ 5.334,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.826,02	€ 15.020,23	79,79%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 45.538,91	€ 4.285,78	€ 90.262,92	€ 9.548,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 249.366,43	€ 149.636,35	60,01%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 2.441,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 2.441,25	48,83%
ALTRI PROGETTI	€ 2.788,50	€ 36.286,62	€ 38.489,26	€ 26.678,16	€ 0,00	€ 43.545,58	€ 450,00	€ 294.410,40	€ 148.238,12	50,36%
TOTALE	€ 53.090,69	€ 84.106,29	€ 154.949,96	€ 65.264,57	€ 0,00	€ 58.701,66	€ 450,00	€ 762.204,89	€ 416.563,17	54,66%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	12,75%	20,20%	37,20%	15,67%	0,00%	14,10%	0,11%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,66%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,73%.

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

P04 "Integrazione alunni BES"

P08 "Eventi nei dintorni"

Dalla documentazione esaminata non si rilevano irregolarità.

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*

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016 è paria 11,14 gg

### **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 13:00, l'anno 2017 il giorno 26 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIMMINELLA GIUSEPPINA

LEREDE CRISTINA

*Giuseppina Cimminella*  
*Cristina Lerede*