

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto GORLAGO - ALDO MORO di GORLAGO, l'anno 2016 il giorno 21, del mese di giugno, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|---------|---|------------------|
| DAMIANO | MAROLLA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| TERESA | CALZONI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

E' presente alla stesura del verbale il D.S.G.A. ACETI Sabrina.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

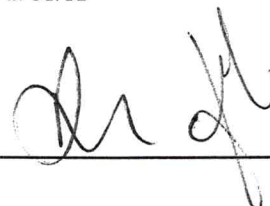
1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali



7. 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 2015/2016 la seguente:

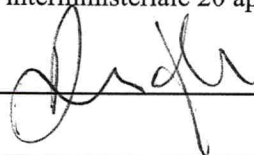
| | Numero classi funzionan ti con 24 ore (a) | Numero classi funzionan ti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b) | Numero classi funzionan ti a tempo pieno/prol ungato (40/36 ore) (c) | Totale classi (d=a+b+c) | Alunni iscritti al 1 settembr e (e) | Alunni frequent anti classi funzionan ti con 24 ore (f) | Alunni frequent anti classi funzionan ti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni frequent anti classi funziona nti a tempo pieno/pr olungato (40/36 ore) (h) | Totale alunni frequent anti (i=f+g+h) | Di cui diversa mente abili | Differen za tra alunni iscritti al 1 settembr e e alunni frequent anti (l=e -i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|---|---|---|-------------------------------|--|--|--|--|---|-------------------------------------|--|---|
| Prime | | 7 | | 7 | 131 | | 132 | | 132 | 2 | -1 | 18,86 |
| Seconde | | 8 | | 8 | 146 | | 148 | | 148 | 2 | -2 | 18,50 |
| Terze | | 7 | | 7 | 155 | | 155 | | 155 | 6 | 0 | 22,14 |
| Quarte | | 7 | | 7 | 140 | | 143 | | 143 | 7 | -3 | 20,43 |
| Quinte | | 6 | | 6 | 135 | | 135 | | 135 | 8 | 0 | 22,50 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 35 | 0 | 35 | 707 | 0 | 713 | 0 | 713 | 25 | -6 | 20,37 |
| Prime | | 6 | | 6 | 119 | | 119 | | 119 | 4 | 0 | 19,83 |
| Seconde | | 6 | | 6 | 117 | | 120 | | 120 | 4 | -3 | 20,00 |
| Terze | | 7 | | 7 | 145 | | 145 | | 145 | 8 | 0 | 20,71 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 19 | 0 | 19 | 381 | 0 | 384 | 0 | 384 | 16 | -3 | 20,21 |

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

| DIRIGENTE SCOLASTICO | 1 |
|---|---------------|
| | 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 | 53 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 12 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 9 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 2 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 13 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 7 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 2 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 3 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 4 |
| 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 pi spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i> | |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 108 |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit 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 | 4 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| 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 | 12 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| 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 | 5 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 27 |

Si rilevano, altres, n. 0 unit 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 | € 203.440,63 | | |
| Finanziamenti Statali | € 16.867,33 | € 19.170,78 | 1,14 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 121.185,32 | € 121.185,32 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 58.791,40 | € 58.791,40 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 760,20 | € 760,20 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 401.044,88 | € 199.907,70 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 401.044,88 | € 199.907,70 | |

2) SPESE

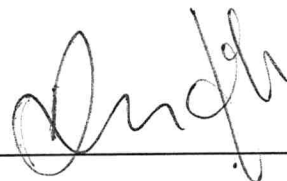
| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività | € 65.128,71 | € 33.034,66 | 0,51 |
| Progetti | € 253.779,72 | € 151.966,95 | 0,60 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 300,00 | | |
| Disponibilità da programmare | € 81.836,45 | | |
| Totale Spese | € 401.044,88 | € 185.001,61 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 14.906,09 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 401.044,88 | € 199.907,70 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 14.906,09.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% 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 | € 95.515,77 | € 10.523,75 | € 84.992,02 | € 292,39 | € 84.992,02 | € 292,39 |
| | Iniziali al 1/1/2015 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2015 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 13.152,71 | € 9.095,18 | € 4.057,53 | € 23.562,89 | € 4.057,53 | € 23.562,89 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 22.974,15.

Il Consiglio di Istituto ha radiato residui attivi per € 84.992,02 e residui passivi per € 4.057,53 con delibera n. 25 del 29.6.2015.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 245.161,82. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2015 | Variazioni | Situazione al 31/12/2015 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 73.356,75 | -€ 4.520,00 | € 68.836,75 |
| Totale Disponibilit | € 255.311,31 | -€ 55.423,35 | € 199.887,96 |
| Totale dell'attivo | € 328.668,06 | -€ 59.943,35 | € 268.724,71 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 328.668,06 | -€ 59.943,35 | € 268.724,71 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 13.152,71 | € 10.410,18 | € 23.562,89 |
| Consistenza Patrimoniale | € 315.515,35 | -€ 70.353,53 | € 245.161,82 |
| Totale a pareggio | € 328.668,06 | -€ 59.943,35 | € 268.724,71 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 121.077,57 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2015 | | |
| Riscossioni | € 10.523,75 | € 199.615,31 | € 210.139,06 | |
| Pagamenti | € 9.095,18 | € 161.438,72 | € 170.533,90 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 160.682,73 |
| Residui Attivi | € 0,00 | € 292,39 | | € 292,39 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 23.562,89 | | € 23.562,89 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 137.412,23 |

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a € 160.682,73 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.



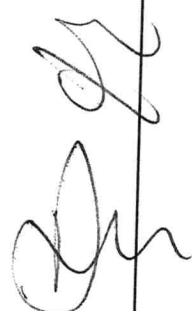
Spese Per Attività e Progetti

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 | € 0,00 | € 922,47 | € 1.632,00 | € 4.143,50 | € 0,00 | € 3.100,00 | € 481,92 | € 37.809,91 | € 10.279,89 | 27,19% |
| A02 | € 1.032,00 | € 573,45 | € 10.322,04 | € 591,24 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 14.947,48 | € 12.518,73 | 83,76% |
| A03 | € 1.236,10 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.408,94 | € 1.236,10 | 87,74% |
| A04 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 8.999,94 | € 0,00 | € 10.962,38 | € 8.999,94 | 82,10% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 291,62 | € 22.705,94 | € 98.447,40 | € 11.598,32 | € 0,00 | € 8.600,58 | € 7.574,45 | € 250.609,78 | € 149.218,31 | 59,55% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 0,00 | € 349,54 | € 2.362,14 | € 36,96 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 3.169,94 | € 2.748,64 | 86,71% |
| ALTRI PROGETTI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | € 2.559,72 | € 24.551,40 | € 112.763,58 | € 16.370,02 | € 0,00 | € 20.700,52 | € 8.056,37 | € 318.908,43 | € 185.001,61 | 58,02% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 1,39% | 13,28% | 60,96% | 8,85% | 0,00% | 11,19% | 4,36% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 58,02%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate pari al 59,89%.



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

P10: Piano diritto allo studio Scuola secondaria Carobbio. Obiettivi e finalità: Sostegno al Piano Offerta Formativa. Il progetto è finanziato in gran parte dal Comune di Carobbio e in minima parte dalle famiglie degli alunni. La programmazione definitiva è stata di € 18.015,86, le somme impegnate sono state di € 13.355,78 mentre quelle pagate sono state di € 12.275,83, rimaste da pagare € 1.079,95.

I mandati esaminati risultano corredati di tutta la documentazione prevista dalla vigente normativa.

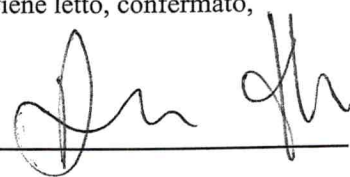
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2016 il giorno 21 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



MAROLLA DAMIANO
CALZONI TERESA

Damiano
Calzoni