

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto I. C. BAGNOLO MELLA di BAGNOLO MELLA, l'anno 2018 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede in Bagnolo Mella.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	CORBELLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ANNA RITA	MARIANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisore dei Conti Mef Sig.ra Corbellini Giuseppina (avuta evidenza alla nota RGS 103473 del 13 ottobre 2009), esaminati gli atti pervenuti, ma non presente ai lavori del 27/04/2018 presso IC Bagnolo Mella (come da comunicazione del 24 aprile 2018) esprime il proprio parere favorevole di regolarità contabile sul Conto Consuntivo 2017.

Si procede secondo il calendario lavori dei Revisori dei Conti del 24/4/2018 con l'assistenza dell'Assistente amministrativo con funzioni di DSGA Eleonora SPERANZA con intervento della D.S. Rita SCAGLIA.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2017 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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

**Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo**



La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1 settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	10	10	214		223	223	5	22,30

I dati sono stati derivati dalla relazione a corredo



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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 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 (j=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	1	5	6	143	143	20	124	144	5	-1	24,00	
Seconde	1	5	6	139	139	27	110	137	4	2	22,83	
Terze	2	4	6	113	113	30	81	111	5	2	18,50	
Quarte	2	4	6	118	118	24	90	114	3	4	19,00	
Quinte	1	5	6	129	129	14	116	130	4	-1	21,67	
Pluriclassi			0					0		0	0	
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>23</b>	<b>30</b>	<b>642</b>	<b>0</b>	<b>115</b>	<b>636</b>	<b>21</b>	<b>6</b>	<b>21,20</b>	
Prime	5		5	111	111	111		111	5	0	22,20	
Seconde	5		5	127	127	123		123	9	4	24,60	
Terze	6		6	132	132	131		131	6	1	21,83	
Pluriclassi			0					0		0	0	
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>370</b>	<b>0</b>	<b>365</b>	<b>0</b>	<b>365</b>	<b>20</b>	<b>5</b>	<b>22,81</b>	

I dati sono stati derivati dalla relazione a corredo

### 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	96
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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 più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>138</b>
<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	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	12
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>21</b>

Si rilevano, altresì, 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, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66. L'impresa di pulizie sostituisce i posti accantonati di n. 7 collaboratori scolastici.

I dati sono stati derivati dalla relazione a corredo.

### 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 2017 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 228.664,18		
Finanziamenti Statali	€ 209.404,53	€ 209.404,53	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 33.547,00	€ 33.547,00	1,00
Contributi da privati	€ 56.727,27	€ 56.727,27	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.082,54	€ 2.082,54	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 530.425,52	€ 301.761,34	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 530.425,52	€ 301.761,34	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 322.020,65	€ 223.440,56	0,70
Progetti	€ 149.460,23	€ 62.430,12	0,42
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 400,00		
Disponibilita' da programmare	€ 58.544,64		
Totale Spese	€ 530.425,52	€ 285.870,68	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 15.890,66	0,00
Totale a Pareggio	€ 530.425,52	€ 301.761,34	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 15.890,66.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

Il Programma annuale per l'esercizio finanziario 2017, approvato dal Consiglio d'istituto con delibera n. 2 del 11/1/2017 presentava previsioni di Entrate e Spese per euro 371.096,7, le variazioni sono generalmente occorse entro il 30 novembre (da apposito modello preso in visione).

Il Conto consuntivo, documento contabile dimostrativo della gestione finanziaria e dei risultati economici conseguiti dall'Istituzione scolastica nell'anno 2017, è stato predisposto dal D.S.G.A. il 15.03.2018, inoltrato ai Revisori il 15.03.2018 e poi integrato.

Il Mod H bis rileva euro 58.544,64 quale Disponibilità da programmare.

I finanziamenti dello Stato (totalmente riscossi) rappresentano il 769,39% delle Entrate accertate.

Le somme riscosse, rispetto agli accertamenti totali sono pari al 100 %.

Le somme accertate, rispetto alla programmazione definitiva sono pari al 56,89 %.

La somma impegnata per le spese è ripartita per il 78,16 % nello svolgimento delle attività e per il 291,84 % nella realizzazione dei progetti.

\*\*\*

Non sono presenti valori quali minute spese.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 130.382,70	€ 69.585,28	€ 60.797,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.797,42
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 71.357,63	€ 71.357,63	€ 0,00	€ 625,00	€ 0,00	€ 625,00

Il dettaglio dei residui è esposto negli specifici elenchi Mod. L che accompagnano il conto consuntivo in esame.

I residui pregressi:

- Attivi: comprendono valori derivanti da esercizi 2006 2007 2008 2010 e 2016; e tutti presentano come debitore il MIUR. L'Istituzione scolastica non procede alla radiazione degli stessi in quanto periodicamente il MIUR provvede con "erogazioni finanziarie per sofferenza " ( le ultime risalgono a dicembre 2017)

- Passivi: nessun valore

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 625,00.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 339.789,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variations	Situazione al 31/12/2017
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 67.088,37	€ 28.145,80	€ 95.234,17
Totale Disponibilità	€ 300.021,82	-€ 54.841,97	€ 245.179,85

Totale dell'attivo	€ 367.110,19	-€ 26.696,17	€ 340.414,02
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 367.110,19	-€ 26.696,17	€ 340.414,02
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 71.357,63	-€ 70.732,63	€ 625,00
Consistenza Patrimoniale	€ 295.752,56	€ 44.036,46	€ 339.789,02
Totale a pareggio	€ 367.110,19	-€ 26.696,17	€ 340.414,02

Disponibilità liquide al 31.12.2017 coincidono con la sommatoria dei i saldi del c.c. postale deuro 0,01) e del c.c. bancario (euro 184.382,42).

\*\*\*

IMMOBILIZZAZIONI sono distinte in:

IMPIANTI E MACCHINARI:

consistenza iniziale di euro: 40.868,78

variazioni complessive per euro -2 5.700,21 (quale somma algebrica dei movimenti intervenuti nell' anno)

consistenza finale di euro 35.168,57.

ATTREZZATURE:

consistenza iniziale di euro 25.630,95

variazioni complessive per euro 34.434,65 (quale somma algebrica dei movimenti intervenuti nell'anno)

consistenza finale di euro 60.65,60.

ALTRI BENI (libri):

consistenza iniziale di euro 588,64

variazioni complessive per euro - 588,64 (quale somma algebrica dei movimenti intervenuti nell' anno)

consistenza finale di euro 0,00

PRECEDENTE: DA ADEGUARE:

Per le IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI risultano intervenuti incrementi per nuovi beni per complessivi euro 53.844,60 (di cui euro 5.932,60 per donazioni ed il restante per euro 47.912,00 per acquisti).

Mod. N indica come INVESTIMENTI euro 901,64: il valore difforme risulta contabilizzato in conti diversi (Beni di Consumo).

Dal REGISTRO INVENTARIALE GENERALE presso l' Istituzione scolastica si rileva un consistenza al 31.12.2017 di complessivi euro 95.234,17 (rispettivamente per euro 8.340,11 e per euro 86.894,06 rispettivamente per ctg I e per ctg III. Registro BENI MOBILI (libri) aggiornato.

Per ALTRI BENI risultanze dei registri trovano coincidenza con i valori esposti nel mod. K .

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 169.639,11
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 69.585,28	€ 301.761,34	€ 371.346,62	
Pagamenti	€ 71.357,63	€ 285.245,68	€ 356.603,31	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 184.382,42
Residui Attivi	€ 60.797,42	€ 0,00		€ 60.797,42
Residui Passivi	€ 0,00	€ 625,00		€ 625,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 244.554,84

Il Fondo cassa al 31.12.2017 riportato nel modello J è pari a euro 184.382,42 in concordanza con le scritture del libro giornale, con l'estratto conto dell' Istituto cassiere e del mod. 56 T (totalmente da conto infruttifero).



### 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	€ 201,60	€ 17.231,84	€ 145.692,03	€ 36.051,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.125,00	€ 279.884,04	€ 202.302,30	72,29%	
A02	€ 0,00	€ 4.936,81	€ 12.515,20	€ 1.603,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.894,05	€ 19.055,73	53,09%	
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.082,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.082,53	€ 2.082,53	100,00%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.160,03	€ 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	€ 3.559,15	€ 1.681,43	€ 36.217,02	€ 2.568,65	€ 0,00	€ 901,64	€ 0,00	€ 92.727,73	€ 44.927,89	48,46%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 2.398,25	€ 116,00	€ 8.494,00	€ 362,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.368,70	€ 11.370,81	23,04%	
ALTRI PROGETTI	€ 1.055,78	€ 0,00	€ 4.560,16	€ 515,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.363,80	€ 6.131,42	83,27%	
TOTALE	€ 7.214,78	€ 23.966,08	€ 209.560,94	€ 41.102,24	€ 0,00	€ 901,64	€ 3.125,00	€ 471.480,88	€ 285.870,68	60,64%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,53%	8,39%	73,31%	14,38%	0,00%	0,32%	1,10%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,64%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,78%.



I dati sono stati derivati dalla relazione a corredo.

E' esibito M (in assenza di sommatoria) con esposta spesa complessiva per euro 36.477,69 a fronte di mod. N recante per Personale in competenza impegni e pagamenti per euro 7.214,78 e in conto residui da precedenti esercizi pagamenti per euro 35.955,29. Differenza di valori derivante da imputazione di spesa a sotto-conti diversi .

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, senza nulla particolare da rilevare:

#### P04 PROGETTO SICUREZZA

programmazione di entrata e spese € 14.536,11

Le entrate sono derivate da avanzo di amministrazione per € 6.006,11 Comune di Bagnolo Mella € 8.500,00 e personale € 30,00.

Le spese presentano impegni e pagamenti per complessivi € 7.593,80 con un avanzo di € 6.942,31.

I relativi pagamenti sono stati eseguiti con mandati dal n.163 al 164, n.194,201,202,212,214,217,230,337,353.

\*\*\*

Sono esibite:

- Il registro fatture esibito deriva da elaborazione SIDI.

Si notano fatture con scadenze oltre i termini dei 30 giorni giustificabili a ritardi di ricezione.

Viene esibita la "comunicazione di assenza posizioni debitorie" ex art. 7 comma 4-bis DL 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013" di cui atto n. 1133184000000004 del 15/2/2018. ).

Dal sito della Scuola nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" -si rilevano situazione recante indicatori dei tempi medi di pagamento (art. 9 DPCM 22.09.2014): occorse comunicazioni periodiche, i dati risultano pubblicati; indice annuale pari a -12,16.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 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*
- *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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*

## **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 2017 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2018 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARIANI ANNA RITA

