

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2017/001

Presso l'istituto "ENRICO FERMI" di SALO', l'anno 2017 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

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

Sono presenti alla verifica il Direttore SGA Giulia Italiano.

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:

#### 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

#### 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. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza 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

#### 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<br>Iscritti | Alunni frequentanti         |  |   |   |   |  |                         |  |   |  |
|---------|---|---|--------------------|-----------------------------|--|---|---|---|--|-------------------------|--|---|--|
|         | Numer<br>o classi<br>corsi<br>diurni<br>(a) | Numer<br>o classi<br>corsi<br>serali<br>(b) |                    | Totale<br>classi<br>(c=a+b) | Alunni<br>iscritti al<br>1settemb<br>re corsi<br>diurni<br>(d) | Alunni<br>iscritti al<br>1settemb<br>re corsi<br>serali (e) | Alunni<br>frequent<br>anti<br>classi<br>corsi<br>diurni (f) | Alunni<br>frequent<br>anti<br>classi<br>corsi<br>serali (g) | Totale<br>alunni<br>frequentan<br>ti (h=f+g) | Di cui<br>div.<br>abili | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al<br>1<br>settembre<br>e alunni<br>frequentan<br>ti corsi<br>diurni<br>(i=d-f) | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al<br>1<br>settembre<br>e alunni<br>frequentan<br>ti corsi<br>serali (l=e<br>-g) | Media<br>alunni<br>per<br>classe<br>corsi<br>diurni<br>(f/a) |
| Prime   | 12  |   | 12                 | 283                         |  | 282   |   | 282   | 1  | 1                       | 0  | 23,50   | 0  |
| Seconde | 10  |   | 10                 | 224                         |  | 220   |   | 220   | 1  | 4                       | 0  | 22,00   | 0  |
| Terze   | 9   |   | 9                  | 175                         |  | 173   |   | 173   | 1  | 2                       | 0  | 19,22   | 0  |
| Quarte  | 7   |   | 7                  | 171                         |  | 172   |   | 172   | 1  | -1                      | 0  | 24,57   | 0  |
| Quinte  | 8   |   | 8                  | 164                         |  | 165   |   | 165   | 0  | -1                      | 0  | 20,62   | 0  |
| Totale  | 46  | 0   | 46                 | 1.017                       | 0  | 1.012   | 0   | 1.012   | 4  | 5                       | 0  | 22,00   | 0  |

**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  | 53            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time  | 10            |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time  | 1             |
| 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   | 0             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 7             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 0             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time  | 1             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time  | 0             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali   | 2             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 11            |
| 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> |               |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>  | <b>85</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  | 0             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 0             |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato   | 3             |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale   | 0             |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 1             |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato   | 0             |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato   | 10            |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale   | 0             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 2             |
| 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  | 4             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>  | <b>27</b>     |

Si rilevano, altresì, n.3 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<br>(a) | Somme Accertate (b) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 253.494,13                     |                     |                      |
| Finanziamenti Statali     | € 135.483,95                     | € 135.483,95        | 1,00                 |
| Finanziamenti da Regioni  | € 0,00                           | € 0,00              | 0,00                 |
| Finanziamenti da Enti     | € 20.403,23                      | € 20.403,23         | 1,00                 |
| Contributi da privati     | € 277.951,88                     | € 277.951,88        | 1,00                 |
| Gestioni economiche       | € 0,00                           | € 0,00              | 0,00                 |
| Altre entrate             | € 21,64                          | € 21,64             | 1,00                 |
| Mutui                     | € 0,00                           | € 0,00              | 0,00                 |
| Totale entrate            | € 687.354,83                     | € 433.860,70        |                      |
| Disavanzo di competenza   | € 0,00                           | € 0,00              | 0,00                 |
| Totale a pareggio         | € 687.354,83                     | € 433.860,70        |                      |

#### 2) SPESE

| Aggregato                     | Programmazione Definitiva<br>(a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività'                     | € 202.682,29                     | € 126.497,79        | 0,63           |
| Progetti                      | € 438.764,39                     | € 288.411,19        | 0,66           |
| Gestioni economiche           | € 0,00                           | € 0,00              | 0,00           |
| Fondo di Riserva              | € 1.000,00                       |                     |                |
| Disponibilita' da programmare | € 44.908,15                      |                     |                |
| Totale Spese                  | € 687.354,83                     | € 414.908,98        |                |
| Avanzo di competenza          | € 0,00                           | € 18.951,72         | 0,00           |
| Totale a Pareggio             | € 687.354,83                     | € 433.860,70        |                |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 18.951,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% 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  | € 3.902,10           | € 3.902,10 | € 0,00        | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00         |
|                 | Iniziali al 1/1/2016 | Pagati     | Da pagare     | Residui esercizio 2016 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 8.801,26           | € 8.801,26 | € 0,00        | € 26.891,54            | € 0,00                 | € 26.891,54    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 26.891,54.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 323.257,54. 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  | € 58.393,34            | -€ 12.517,18 | € 45.876,16              |
| Totale Disponibilità     | € 264.804,82           | € 39.468,10  | € 304.272,92             |
| Totale dell'attivo       | € 323.198,16           | € 26.950,92  | € 350.149,08             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale a pareggio        | € 323.198,16           | € 26.950,92  | € 350.149,08             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 8.801,26             | € 18.090,28  | € 26.891,54              |
| Consistenza Patrimoniale | € 314.396,90           | € 8.860,64   | € 323.257,54             |
| Totale a pareggio        | € 323.198,16           | € 26.950,92  | € 350.149,08             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                         |                           |              |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 258.393,29 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2016 |              |              |
| Riscossioni                              | € 3.902,10              | € 433.860,70              | € 437.762,80 |              |
| Pagamenti                                | € 8.801,26              | € 388.017,44              | € 396.818,70 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 299.337,39 |
| Residui Attivi                           | € 0,00                  | € 0,00                    |              | € 0,00       |
| Residui Passivi                          | € 0,00                  | € 26.891,54               |              | € 26.891,54  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 272.445,85 |

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a € 299.337,39 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<br>(impegnato) | Beni Di<br>Consumo<br>(impegnato) | Servizi<br>Esterni<br>(impegnato) | Altre Spese<br>(impegnato) | Tributi<br>(impegnato) | Investimenti<br>(impegnato) | Oneri<br>Finanziari<br>(impegnato) | Programmazione<br>Definitiva | Tot. Impegni | Impegni/<br>Spese % |
| A01                                 | € 4.516,40               | € 7.326,90                        | € 20.392,99                       | € 7.488,88                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 7,50                             | € 54.975,16                  | € 39.732,67  | 72,28%              |
| A02                                 | € 46,40                  | € 5.660,68                        | € 8.469,98                        | € 6.769,19                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 52.495,88                  | € 20.946,25  | 39,91%              |
| A03                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| A04                                 | € 0,00                   | € 26.353,00                       | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 17.316,59                 | € 0,00                             | € 58.682,00                  | € 43.669,59  | 74,42%              |
| A05                                 | € 0,00                   | € 2.254,45                        | € 19.894,83                       | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 36.529,25                  | € 22.149,28  | 60,64%              |
| PROGETTI<br>SUPPORTO<br>DIDATTICA   | € 24.437,13              | € 2.924,93                        | € 188.364,47                      | € 625,13                   | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 320.957,80                 | € 216.351,66 | 67,41%              |
| PROGETTI<br>FORMAZIONE<br>PERSONALE | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| ALTRI PROGETTI                      | € 0,00                   | € 0,00                            | € 72.059,53                       | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 117.806,59                 | € 72.059,53  | 61,17%              |
| TOTALE                              | € 28.999,93              | € 44.519,96                       | € 309.181,80                      | € 14.883,20                | € 0,00                 | € 17.316,59                 | € 7,50                             | € 641.446,68                 | € 414.908,98 | 64,69%              |
| TOTALE/TOTALE<br>IMPEGNI %          | 6,99%                    | 10,74%                            | 74,52%                            | 3,59%                      | 0,00%                  | 4,18%                       | 0,01%                              |                              |              |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,69%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,74%.

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

P 06 "Progetto potenziamento e recupero" l'importo programmato corrisponde ad €. 51.061,40 (somma parzialmente proveniente dall'avanzo di amministrazione e contributo volontario famiglie dell'AF 2016), le spese effettivamente sostenute ammontano ad €. 18.328,78 per pagamento di emolumenti a personale interno che svolge le ore di recupero e potenziamento.

P 07 "Alternanza scuola lavoro" l'importo programmato corrisponde ad €. 23.641,61 (somme erogate dal MIUR per €. 16.237,39. la rimanente somma riguarda somme spese dalle famiglie per copertura spese di viaggio all'estero), le spese effettivamente sostenute ammontano ad €. 4.426,32.

La documentazione esaminata non presenta irregolarità.

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*
- *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*

Per quanto riguarda l'indice di tempestività di pagamenti la scuola ha regolarmente provveduto ad allegare alla relazione del Conto Consuntivo la dichiarazione sulla tempestività dei pagamenti e gli indicatori su base trimestrale e annuale, quest'ultimo è - 7,92.

### **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 11:30, l'anno 2017 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAMENDOLA GIUSEPPA

LEREDE CRISTINA

Giuseppa Mendola  
Cristina Lerede