

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto MARIO RIGONI STERN di BERGAMO, l'anno 2017 il giorno 05, del mese di giugno, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituzione Scolastica.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
OTTAVIANO	SICILIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA DELFINA	FOGLIAZZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Sig.ra Nunziatina Puzzo.

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

### 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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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 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: 2

N. classi articolate: 37

	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 1settemb re corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1settemb re 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	9		9	237	0	229		229	5	8	0	25,44	0
Secon de	8		8	196	0	190		190	6	6	0	23,75	0
Terze	7		7	195	0	193		193	7	2	0	27,57	0
Quart e	7		7	160	0	159		159	7	1	0	22,71	0
Quint e	6		6	127	0	126		126	6	1	0	21,00	0
Total e	37	0	37	915	0	897	0	897	31	18	0	24,24	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	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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>84</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	4
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	7
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	2
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	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	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>35</b>

Non 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, 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	€ 155.072,91		
Finanziamenti Statali	€ 145.068,23	€ 145.068,23	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 117.424,69	€ 117.424,69	1,00
Contributi da privati	€ 222.464,83	€ 222.464,83	1,00
Gestioni economiche	€ 80.255,47	€ 80.255,47	1,00
Altre entrate	€ 12.325,00	€ 12.325,00	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 732.611,13	€ 577.538,22	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 732.611,13	€ 577.538,22	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 250.604,14	€ 219.787,33	0,88
Progetti	€ 380.642,23	€ 257.997,28	0,68
Gestioni economiche	€ 85.040,82	€ 58.587,72	0,69
Fondo di Riserva	€ 3.261,98		
Disponibilita' da programmare	€ 13.061,96		
Totale Spese	€ 732.611,13	€ 536.372,33	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 41.165,89	0,00
Totale a Pareggio	€ 732.611,13	€ 577.538,22	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 41.165,89.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	€ 4.867,33	€ 4.248,58	€ 618,75	€ 45.259,97	€ 0,00	€ 45.878,72
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 50.538,32	€ 45.502,86	€ 5.035,46	€ 10.765,78	€ 5.035,46	€ 10.765,78

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 25.377,56 e pagati residui passivi per euro 5.784,86.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 955.628,07. 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	€ 713.541,28	€ 11.673,53	€ 725.214,81
Totale Disponibilità	€ 209.841,23	€ 31.337,81	€ 241.179,04
Totale dell'attivo	€ 923.382,51	€ 43.011,34	€ 966.393,85
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 923.382,51	€ 43.011,34	€ 966.393,85
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 50.538,32	-€ 39.772,54	€ 10.765,78
Consistenza Patrimoniale	€ 872.844,19	€ 82.783,88	€ 955.628,07
Totale a pareggio	€ 923.382,51	€ 43.011,34	€ 966.393,85

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 200.743,90
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 4.248,58	€ 532.278,25	€ 536.526,83	
Pagamenti	€ 45.502,86	€ 525.606,55	€ 571.109,41	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 166.161,32
Residui Attivi	€ 618,75	€ 45.259,97		€ 45.878,72
Residui Passivi	€ 0,00	€ 10.765,78		€ 10.765,78
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 201.274,26

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 166.161,32 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.

SPESA										
	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	€ 6.247,76	€ 32.922,42	€ 11.732,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.896,35	€ 50.902,85	76,10%
A02	€ 0,00	€ 28.458,26	€ 23.050,89	€ 6.413,00	€ 0,00	€ 183,00	€ 0,00	€ 69.119,78	€ 58.105,15	84,07%
A03	€ 40.143,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.143,79	€ 40.143,79	100,00%
A04	€ 0,00	€ 13.081,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.258,18	€ 0,00	€ 18.019,68	€ 14.339,24	79,58%
A05	€ 2.746,89	€ 6.597,36	€ 46.847,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 104,92	€ 0,00	€ 56.424,54	€ 56.296,30	99,78%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 68.120,67	€ 1.009,51	€ 128.886,03	€ 1.130,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 306.749,83	€ 199.146,21	64,93%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 8.819,60	€ 0,00	€ 2.983,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.995,26	€ 11.803,28	47,23%
ALTRI PROGETTI	€ 11.418,83	€ 30.027,86	€ 5.601,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.897,14	€ 47.047,79	96,22%
TOTALE	€ 131.249,78	€ 85.421,81	€ 240.291,25	€ 19.275,67	€ 0,00	€ 1.546,10	€ 0,00	€ 631.246,37	€ 477.784,61	75,69%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	27,48%	17,88%	50,30%	4,04%	0,00%	0,33%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 75,69%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,78%.

*De L...*  
*ES*

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

- P18 - Piano per la realizzazione di attività elettive studenti ai sensi del DPR 597/96 (Cogestione) ed in particolare il Progetto "CARTA CARTONE E FANTASIA" che si è svolto nel periodo Marzo- Maggio 2016; è stato tenuto dalla Sig.ra Barcella Elena - con contratto di prestazione d'opera intellettuale stipulato in data 14 Marzo 2016 e registrato al n. 8 sul Registro Contratti al prot. n. 1694/c40,- per n. 4/h rivolte a tutti gli alunni interessati dell'Istituto. L'importo complessivo della prestazione risulta essere pari ad € 217,00, liquidate per un importo netto di € 160,00 - mandato n. 543 del 28/05/2016- mentre a favore dell'Irap è stato emesso mandato n. 588 del 03/06/2016 per un importo pari ad € 17,00. Risulta allegata la documentazione riferita al CIG - che si evince segnalato anche sul mandato - e la restante documentazione risulta regolare.

- P/7 - Corso di aggiornamento e formazione sicurezza rivolto a tutto il personale dell'istituto - Il corso è stato tenuto dal Prof. Buonincontri Nicola - docente interno - Il progetto si è svolto dal 10/05/2016 al 15/06/2016 per complessive 16 per un totale di € 560,00 (lordo dipendente).

Con mandato n. 1115 del 30/11/2016 è stato liquidato l'importo netto di € 408,80, mentre con il mandato n. 1180 del 05/12/2016 sono state versate le ritenute erariali e con mandato n. 1189 del 05/12/2016 è stata versata l'IRAP.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 risulta presentata nei termini.

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*
- *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

In ottemperanza al DPCM 22/09/2014 all'art. 9 e circolare MEF n. 3 prot. n. 2565 del 14/10/2015 l'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento per l'anno 2016 risulta essere pari a : - 4,65.

## Conclusioni

La dichiarazione riferita all'anno 2015 è stata inoltrata con il servizio telematico in data 18/07/2016 - estremi prot. 16071817065134393;

La certificazione unica 2017- riferita ai compensi del 2016 - è stata inoltrata in data 04/03/2017 - estremi prot. 17030410592257991.

## CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016 - AZIENDA AGRARIA ANNESSA

Al Conto Consuntivo dell'Istituzione Scolastica risultano allegate la situazione economica e quella patrimoniale dell'azienda agraria, che costituisce una gestione economica, nonché la prescritta relazione sulla gestione stessa.

Il conto economico presenta le seguenti risultanze:

TOTALE componenti positivi	€ 78.244,58
UTILE GESTIONE 2016	€ 19.906,47
TOTALE componenti negativi	€ 58.338,11

Lo Stato patrimoniale presenta le seguenti risultanze:

TOTALE Attività	€ 110.754,80
TOTALE Passività	€ 90.848,33
UTILE GESTIONE 2016	€ 19.906,47

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 12:00, l'anno 2017 il giorno 05 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SICILIANO OTTAVIANO  
FOGLIAZZA ROSA DELFINA

*Ottaviano Siciliano*  
*Rosa Delfina Fogliazza*