

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto "LORENZO MASCHERONI" di BERGAMO, l'anno 2017 il giorno 03, del mese di aprile, alle ore 13:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di BERGAMO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELA MARIA	SAFFIOTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	GAMBA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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:

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)

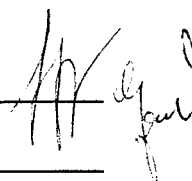
1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. 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: 1

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	12		12	339		330		330			9	0	27,50	0
Seconde	16		16	399		387		387			12	0	24,19	0
Terze	10		10	262		244		244			18	0	24,40	0
Quarte	9		9	215		210		210			5	0	23,33	0
Quinte	13		13	303		302		302			1	0	23,23	0
Totale	60	0	60	1.518	0	1.473	0	1.473	0		45	0	24,55	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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	100
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	7
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	4
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	14
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	33

Non si rileva 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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 331.984,87		
Finanziamenti Statali	€ 105.934,91	€ 105.934,91	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 105.866,50	€ 105.866,50	1,00
Contributi da privati	€ 678.864,44	€ 678.864,44	1,00
Gestioni economiche	€ 23.493,86	€ 23.493,86	1,00
Altre entrate	€ 93,39	€ 93,39	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.246.237,97	€ 914.253,10	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.246.237,97	€ 914.253,10	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 269.790,81	€ 255.605,34	0,95
Progetti	€ 788.439,30	€ 566.138,52	0,72
Gestioni economiche	€ 23.493,86	€ 23.484,69	1,00
Fondo di Riserva	€ 1.000,00		
Disponibilita' da programmare	€ 163.514,00		
Totale Spese	€ 1.246.237,97	€ 845.228,55	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 69.024,55	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.246.237,97	€ 914.253,10	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 69.024,55.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 197.573,57	€ 59.341,53	€ 138.232,04	€ 6.338,51	€ 10.984,00	€ 133.586,55
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 53.877,81	€ 38.224,28	€ 15.653,53	€ 18.321,32	€ 3.653,53	€ 30.321,32

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.338,51 e pagati residui passivi per euro 12.999,11.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 638.042,31. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 295.480,60	-€ 52.706,24	€ 242.774,36
Totale Disponibilità	€ 389.227,48	€ 36.361,79	€ 425.589,27
Totale dell'attivo	€ 684.708,08	-€ 16.344,45	€ 668.363,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 684.708,08	-€ 16.344,45	€ 668.363,63
PASSIVO			
Totale debiti	€ 53.877,81	-€ 23.556,49	€ 30.321,32
Consistenza Patrimoniale	€ 630.830,27	€ 7.212,04	€ 638.042,31
Totale a pareggio	€ 684.708,08	-€ 16.344,45	€ 668.363,63

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 188.289,11
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 59.341,53	€ 907.914,59	€ 967.256,12	
Pagamenti	€ 38.224,28	€ 826.907,23	€ 865.131,51	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 290.413,72
Residui Attivi	€ 127.248,04	€ 6.338,51		€ 133.586,55
Residui Passivi	€ 12.000,00	€ 18.321,32		€ 30.321,32
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 393.678,95

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a Euro 290.413,72 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										Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 0,00	€ 10.104,00	€ 25.574,52	€ 9.339,57	€ 0,00	€ 363,64	€ 1.170,00	€ 49.392,91	€ 46.551,73	94,25%	
A02	€ 0,00	€ 21.679,45	€ 19.489,04	€ 7.700,78	€ 0,00	€ 2.571,87	€ 7.382,13	€ 68.138,87	€ 58.823,27	86,33%	
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
A04	€ 0,00	€ 1.632,00	€ 0,00	€ 4.489,22	€ 0,00	€ 21.848,09	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 27.969,31	93,24%	
A05	€ 6.467,53	€ 11.903,53	€ 76.849,70	€ 21.910,27	€ 0,00	€ 5.130,00	€ 0,00	€ 122.259,03	€ 122.261,03	100,01%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 134.343,00	€ 10.021,74	€ 408.411,38	€ 10.045,17	€ 0,00	€ 516,23	€ 2.801,00	€ 788.439,30	€ 566.138,52	71,81%	
PROGETTI FORMAZIONE 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE	€ 140.810,53	€ 55.340,72	€ 530.324,64	€ 53.485,01	€ 0,00	€ 30.429,83	€ 11.353,13	€ 1.058.230,11	€ 821.743,86	77,66%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	17,14%	6,74%	64,54%	6,51%	0,00%	3,71%	1,39%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 77,66%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,81%.

[Handwritten signature]
Pagina: 6

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

P22 - Progetto alternanza Scuola-Lavoro-Stage. L'Istituto ha partecipato ad un progetto regionale rivolto alle classi IV che effettuano un periodo di stage presso ditte-impresе di Enti pubblici della provincia.

La documentazione esaminata risulta regolare.

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*
- *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*

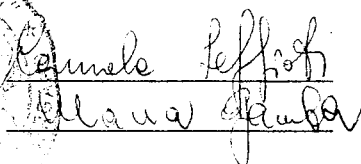
Conclusioni

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 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2017 il giorno 03 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SAFFIOTI CARMELA MARIA

GAMBA MARIA



Carmela Saffioti
Maria Gamba