

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2015/004

Presso l'istituto BERGAMO - CAMOZZI di BERGAMO, l'anno 2015 il giorno 26, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	SCANZANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MADDALENA	SCIPPO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla riunione la DSGA dott.ssa Giovanna Riva e l'assistente amministrativo Sig.ra Rita Micheli.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2014 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. *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*

*ML*  
*FS*

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *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 Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2014/2015 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)
	7	7	192		191	191	6	27,29



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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2014/2015 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 prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		2	3	5	94		37	57	94	3	0	18,80
Seconde		2	4	6	102		40	64	104	6	-2	17,33
Terze		2	3	5	100		36	62	98	7	2	19,60
Quarte		2	3	5	100		35	68	103	8	-3	20,60
Quinte		2	4	6	98		39	59	98	5	0	16,33
Pluriclassi				0					0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>17</b>	<b>27</b>	<b>494</b>	<b>0</b>	<b>187</b>	<b>310</b>	<b>497</b>	<b>29</b>	<b>-3</b>	<b>18,41</b>
Prime		6		6	128		126		126	4	2	21,00
Seconde		6		6	133		137		137	6	-4	22,83
Terze		6		6	133		127		127	9	6	21,17
Pluriclassi				0					0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>394</b>	<b>0</b>	<b>390</b>	<b>0</b>	<b>390</b>	<b>19</b>	<b>4</b>	<b>21,67</b>

*Handwritten signature*

**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	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
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>127</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	3
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
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	6
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</b>

Non si rilevano 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 2014 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 110.083,66		
Finanziamenti Statali	€ 16.607,81	€ 18.076,20	1,09
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 18.705,72	€ 18.705,73	1,01
Contributi da privati	€ 41.322,08	€ 43.023,08	1,05
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 32,70	€ 32,70	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 186.751,97	€ 79.837,71	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 9.190,30	0,00
Totale a pareggio	€ 186.751,97	€ 89.028,01	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 61.560,69	€ 44.400,87	0,73
Progetti	€ 63.575,79	€ 44.627,14	0,71
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 350,00		
Disponibilita' da programmare	€ 61.265,49		
Totale Spese	€ 186.751,97	€ 89.028,01	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 186.751,97	€ 89.028,01	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2014 presenta un disavanzo di competenza di € 9.190,30.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Nel corso dell'esercizio si sono verificate maggiori entrate ed impegni di spesa, le necessarie variazioni alle previsioni iniziali per un totale di 34.911,62 euro, sono state disposte con i seguenti decreti del dirigente scolastico: n. 2062 del 5/6/2014 (var. 3), n. 3687 del 19/7/2014 (var. 4) e n. 6327 del 9/12/2014 (var. 7) nonchè, con le seguenti delibere del Consiglio d'Istituto: n. 46 del 16/4/2014 (var. 1), n. 49 del 28/5/2014 (var. 2), n. 60 del 15/10/2014 (var. 5) e n. 67 del

27/11/2014 (var. 6).

Il fondo minute spese risulta regolarmente chiuso con reversale n. 30 del 12/12/2014 per 250,00 euro.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2014	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2014	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 113.802,18	€ 18.864,23	€ 94.937,95	€ 6.975,66	€ 0,00	€ 101.913,61
	Iniziali al 1/1/2014	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2014	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 47.103,28	€ 25.130,75	€ 21.972,53	€ 33.038,26	€ 0,00	€ 55.010,79

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.396,50 e pagati residui passivi per euro 31.147,05.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 116.277,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2014	Variazioni	Situazione al 31/12/2014
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 20.582,85	-€ 5.265,09	€ 15.317,76
Totale Disponibilità	€ 157.213,28	-€ 1.242,64	€ 155.970,64
Totale dell'attivo	€ 177.796,13	-€ 6.507,73	€ 171.288,40
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 177.796,13	-€ 6.507,73	€ 171.288,40
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 47.103,28	€ 7.907,51	€ 55.010,79
Consistenza Patrimoniale	€ 130.692,85	-€ 14.415,24	€ 116.277,61
Totale a pareggio	€ 177.796,13	-€ 6.507,73	€ 171.288,40

Il totale disponibilità comprende oltre ai residui attivi (101.913,61), il saldo della banca/fondo cassa (53.990,54) ed il saldo del c/c postale (66,49).

Il registro degli inventari è stato aggiornato con l'ammortamento.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 43.384,76
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2014		
Riscossioni	€ 18.864,23	€ 72.862,05	€ 91.726,28	

Pagamenti	€ 25.130,75	€ 55.989,75	€ 81.120,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 53.990,54
Residui Attivi	€ 94.937,95	€ 6.975,66		€ 101.913,61
Residui Passivi	€ 21.972,53	€ 33.038,26		€ 55.010,79
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 100.893,36

Il Fondo cassa al 31/12/2014 riportato nel modello J è pari a 53.990,54 euro in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Il modello 56T della tesoreria ha un saldo al 31/12 di 53.834,54 euro, la differenza di 156,00 euro riguarda dei contributi volontari non ancora riversati.

### 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	€ 4.244,44	€ 5.842,75	€ 9.585,52	€ 1.029,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 613,00	€ 30.390,11	€ 21.314,90	70,14%
A02	€ 1.327,00	€ 7.081,34	€ 13.689,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.514,11	€ 22.097,81	74,88%
A03	€ 988,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.009,39	€ 988,16	97,90%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 647,08	€ 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	€ 1.857,80	€ 0,00	€ 38.211,46	€ 1.123,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.075,09	€ 41.192,54	87,51%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 769,66	€ 0,00	€ 1.183,00	€ 480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.541,25	€ 2.432,66	16,73%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 105,29	€ 896,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.959,45	€ 1.001,94	51,14%
TOTALE	€ 9.187,06	€ 13.029,38	€ 63.566,10	€ 2.632,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 613,00	€ 125.136,48	€ 89.028,01	71,15%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,32%	14,64%	71,41%	2,96%	0,00%	0,00%	0,69%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 71,15%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,20%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato, a campione, la documentazione relativa al seguente progetto, senza riscontrare irregolarità:

- P11 I fili della storia - programmazione definitiva 3.072,00 euro, pagato per intero, progetto tenuto dalla Fondazione Bergamo nella storia onlus, il pacchetto riguardava sia lezioni di esperti che visita guidata al museo.

I revisori hanno verificato, ai sensi dell'art. 41 del DL n.66 del 24/4/2014, convertito con modificazioni, dalla legge n. 89/2014, l'attestazione relativa ai pagamenti, riferiti ad operazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto lgs. 231/2002, come modificato dal decreto lgs 192/2012. Dal prospetto risultano dei pagamenti, nel corso dell'anno 2014, effettuati oltre i 30 gg. per diversi motivi tra i quali ad esempio con un fornitore prima la scadenza era a 60 gg. mentre poi con la fattura elettronica si è adeguato ai 30 gg. oppure con un altro fornitore è stato chiuso il contratto, ma si continuava ad inviare fatture e prima di pagarle si è perso tempo ad effettuare controlli di sicurezza. Non risultano, invece, pagamenti effettuati con ritardi superiori ai 90 gg.

E' stato, inoltre, verificato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, ai sensi dell'art. 33 del decreto lgs. 33/2013, calcolato secondo le modalità ed i criteri stabiliti dal DPCM 22 settembre 2014, e per l'anno 2014 la media risulta essere pari a - 4,55. Si fa presente che è stata presa a base per il calcolo dell'indicatore la documentazione dal 1 luglio a fine dicembre 2014. Per l'anno 2015 la rilevazione è trimestrale e l'indicatore nel primo trimestre risulta pari a - 0,30. L'Istituzione scolastica ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito web nella sezione "Amministrazione trasparente-pagamenti dell'amministrazione".

L'Istituto ha predisposto il registro delle fatture ai sensi dell'art. 42 del DL n. 66/2014.

I revisori, infine, hanno verificato la rilevazione dei residui attivi, passivi e delle economie esistenti nei bilanci della scuola relativi a finanziamenti di provenienza MIUR con vincolo di destinazione, richiesta dal MIUR, d'intesa con la Ragioneria Generale dello Stato, con nota n. 7289 del 30 aprile 2014. Al riguardo, si evidenzia, che la tabella sottoposta alla verifica dei revisori è stata validata dal Dirigente e appare coerente con gli altri documenti contabili.

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*
- *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*
- *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*

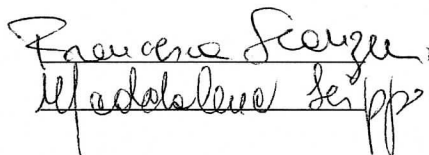
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto 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 2014 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:40, l'anno 2015 il giorno 26 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCANZANI FRANCESCA  
SCIPPO MADDALENA



Francesca Scanzani  
Maddalena Scippo