

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2017 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso in sede+revisione in modalità remota..

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	PEZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Salvatore Rotolo che conferma i dati inseriti nel presente verbale.

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.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 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)
0	5	5	136		134	134	0	26,80

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 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)	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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	4	2	6	148		98	50	148	0	0	24,67
Seconde	0	4	2	6	132		89	43	132	7	0	22,00
Terze	0	4	2	6	141		92	49	141	5	0	23,50
Quarte	0	5	2	7	133		95	38	133	4	0	19,00
Quinte	0	5	2	7	139		94	45	139	1	0	19,86
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>10</b>	<b>32</b>	<b>693</b>	<b>0</b>	<b>468</b>	<b>225</b>	<b>693</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>21,66</b>
Prime	0	7		7	157		157		157	7	0	22,43
Seconde	0	8		8	176		176		176	5	0	22,00
Terze	0	7		7	155		155		155	13	0	22,14
Pluriclassi	0	0		0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>488</b>	<b>0</b>	<b>488</b>	<b>0</b>	<b>488</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>22,18</b>



**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	83
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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>126</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	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	5
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	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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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>23</b>

Si rilevano, altresì, n. zero 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	€ 145.181,21		
Finanziamenti Statali	€ 45.063,54	€ 45.063,54	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 76.925,84	€ 76.925,84	1,00
Contributi da privati	€ 138.107,20	€ 138.107,20	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 30,30	€ 30,30	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 405.308,09</b>	<b>€ 260.126,88</b>	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 405.308,09</b>	<b>€ 260.126,88</b>	

#### 2) SPESE

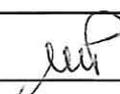
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 138.756,03	€ 75.799,38	0,55
Progetti	€ 170.334,86	€ 120.278,53	0,71
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 96.017,20		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 405.308,09</b>	<b>€ 196.077,91</b>	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 64.048,97	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 405.308,09</b>	<b>€ 260.126,88</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 64.048,97.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% 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	€ 78.900,17	€ 0,00	€ 78.900,17	€ 18.151,28	€ 0,00	€ 97.051,45
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 17.573,18	€ 15.461,18	€ 2.112,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.112,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.459,00 e pagati residui passivi per euro zero.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 283.310,15. 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	€ 227.089,56	-€ 161.486,64	€ 65.602,92
Totale Disponibilità	€ 172.971,27	€ 46.847,96	€ 219.819,23
Totale dell'attivo	€ 400.060,83	-€ 114.638,68	€ 285.422,15
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 400.060,83	-€ 114.638,68	€ 285.422,15
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 17.573,18	-€ 15.461,18	€ 2.112,00
Consistenza Patrimoniale	€ 382.487,65	-€ 99.177,50	€ 283.310,15
Totale a pareggio	€ 400.060,83	-€ 114.638,68	€ 285.422,15

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 83.854,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 0,00	€ 241.975,60	€ 241.975,60	
Pagamenti	€ 15.461,18	€ 196.077,91	€ 211.539,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 114.290,73
Residui Attivi	€ 78.900,17	€ 18.151,28		€ 97.051,45
Residui Passivi	€ 2.112,00	€ 0,00		€ 2.112,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 209.230,18

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 114.290,74 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale e la BKI.



### 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	€ 0,00	€ 3.216,35	€ 2.021,95	€ 559,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.824,76	€ 5.797,88	14,94%
A02	€ 0,00	€ 28.724,77	€ 20.771,00	€ 3.410,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.216,56	€ 52.906,25	70,34%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 3.499,20	€ 0,00	€ 3.003,55	€ 0,00	€ 10.592,50	€ 0,00	€ 24.714,71	€ 17.095,25	69,18%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 6.844,06	€ 24.264,62	€ 85.477,27	€ 551,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 163.602,39	€ 117.137,01	71,60%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 28,00	€ 2.418,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.384,73	€ 2.446,80	72,29%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 694,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.347,74	€ 694,72	20,76%
TOTALE	€ 6.844,06	€ 59.732,94	€ 111.383,74	€ 7.524,67	€ 0,00	€ 10.592,50	€ 0,00	€ 309.090,89	€ 196.077,91	63,44%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,50%	30,47%	56,81%	3,84%	0,00%	5,41%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,44%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,62%.



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

Il conto consuntivo presenta le seguenti squadrature:

1. Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente.

Nel merito di tale squadratura si rappresenta che, il modello J anno 2016 evidenzia un fondo di cassa iniziale differente da quello certificato durante le precedenti visite e verifiche; in particolare il dato varia da € 89.140,50 a € 83.852,22.

Dopo analisi delle scritture contabili i revisori accertano quanto segue:

- 1) nell'anno 2015 i saldi della BKI e della banca BPM al 29/12/2015 concordano e sono pari a € 89.140,50,
- 2) nell'anno 2016 il saldo iniziale al 01/01/2016 della BKI è pari a € 89.140,50 mentre il saldo alla stessa data della banca BPM è pari a € 83.852,22.

Tale discordanza è dovuta ad una operazione di storno effettuata dalla BPM in funzione di una serie di annullamenti e riemissioni di reversali, dovute a erronea imputazione del conto BKI "fruttifero" e/o "infruttifero".

Inoltre le reversali sono state emesse dalla Scuola in conto residui e non competenza ( come doveva essere per il principio di continuità del bilancio e il divieto di confondere la gestione in conto competenza con la gestione del conto dei residui.

Dalla predetta analisi si può ragionevolmente ritenere che seppur variati i saldi, finanziariamente nulla è stato variato in qualità di saldo finale al 31/12/2016; tant'è che al 31/12/2016 il saldo BKI, il saldo BPM e il saldo giornale di cassa concordano per un importo di € 114.290,73.

I revisori per il futuro invitano a non effettuare variazioni contabili seppur in presenza di discordanze bancarie, in tali circostanze è richiesta una valutazione alla prima verifica di cassa.

6. Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

Per tale squadratura i revisori prendono atto che per mero errore di inserimento dati, nel modello K 2015 il totale dei debiti al 31/12/2015 è pari a € 17.573,18 ( come da modello L 2015) e non € 32.377,94.

Sono squadrature conseguenziali la :

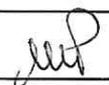
4. Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

5. Squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

L'esame del conto consuntivo è sospeso alle ore 15,33, per ulteriore esame.

ANNOTAZIONI DEI REVISORI:

E' necessaria la ricostruzione contabile seguito della indeterminatezza del saldo di cassa al 01/01/2016 e della confusione della gestione competenza con quella dei residui.



È necessario ricostruire la situazione patrimoniale partendo dai saldi di gestione 2014 (dato certo), 2015 (dato da ricalcolare vedi verbale precedente), 2016 (dato da ricalcolare).

Tale indeterminatezza verificatasi per effetto di annullamento di reversali in conto competenza, successivamente rimesse in conto residui che influisce in maniera sostanziale sui saldi di gestione, al di là del mero riporto corretto o non corretto

dei numeri nel modello K del verbale athena che è un dato secondario atteso che si era richiesto di ricalcolare l'intera consistenza patrimoniale 2015;

nel merito della variazione del saldo di cassa al 31/12/2015

occorre sottolineare che interpellata la Banca Cassiera, questa ha più volte sottolineato che trattasi di forzatura voluta dalla

Scuola tant'è che agli atti risulta che la Banca è stata indotta ad effettuare UNO STORNO DEL SALDO a seguito di annullamento

di reversali disposto dalla Scuola.

Ricevuta l'ulteriore documentazione tramite e-mail il revisore MEF esprime parere disgiunto e positivo di massima in data 30/06/2017.

Il revisore MIUR esaminata la documentazione ed acquisito al presente verbale il nuovo modello K e il nuovo modello J controfirmati dal Dirigente scolastico e dal DSGA, prende atto del parere del revisore MEF, ed esprime il proprio parere favorevole condividendo in toto il parere di massima del revisore MEF che viene acquisito al presente verbale per essere sottoscritto.

Il sottoscritto revisore dei conti MEF, alla luce della documentazione acquisita in occasione della visita del 15/06/2017 e di quella ricevuta in data 29/06/2017 ore 16,40, tramite posta elettronica firmata digitalmente, esprime il seguente parere di massima in assenza del revisore MIUR:

in funzione del consolidamento finanziario e patrimoniale dimostrato in data 29/06/2017 con e-mail firmata digitalmente, il revisore esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2016 da parte del Consiglio di Istituto con raccomandazioni;

rinvia la descrizione dell'analisi del Conto Consuntivo 2016 e delle squadrature alla prossima visita con il revisore MIUR, quale condizione essenziale per la formalizzazione del prescritto parere.

#### **RACCOMANDAZIONI**

Si raccomanda la verifica mensile della situazione di cassa e patrimoniale anno 2017, al fine di evitare gli storni da competenza a residui e viceversa, poichè tali storni sono vietati dal D.I. 44/2001 così come, lo stesso D.I. vieta la variazione all'Avanzo di Amministrazione.

Inoltre considerata la mole di tempo dedicata alla ricognizione della Situazione Patrimoniale Finanziaria, è necessaria la verifica dell'applicazione delle percentuali di ammortamento e la regolarità degli atti contabili direttamente presso la sede scolastica in occasione della prossima visita utile;

qualora in sede di prossima visita fossero riscontrate discordanze sull'ammortamento calcolato, le stesse saranno oggetto di verifica del Conto Consuntivo 2017 e non sarà acquisito il dato Variazioni nel Totale Immobilizzazioni anno 2016, ciò non varia il parere favorevole al Consuntivo 2016 del revisore MEF.

#### **Conclusioni**

I Revisori dei Conti esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2017 il giorno 31 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO  
PEZZOLLA MARINA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Del Sordo', is written over two horizontal lines. The signature is stylized and cursive.