

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2016 il giorno 17, del mese di marzo, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	DE MARIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	SALZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Si segnala che l'incarico del dr. Salzani è scaduto in data 31 dicembre 2015 e prorogato per ulteriori 45 gg. Il revisore MIUR nominato in sua sostituzione avrà cura di esprimere il proprio parere, in merito al conto consuntivo 2015, con apposito verbale.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2015 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*

#### 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 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)
	28	28	633		646	646	14	23,08



### 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)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni 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 (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4	6	10	248		91	151	242	7	6	24,20
Seconde		5	6	11	263		117	150	267	9	-4	24,27
Terze		5	6	11	212		97	125	222	17	-10	20,18
Quarte		5	6	11	249		114	136	250	8	-1	22,73
Quinte		5	6	11	235		104	134	238	6	-3	21,64
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>30</b>	<b>54</b>	<b>1.207</b>	<b>0</b>	<b>523</b>	<b>696</b>	<b>1.219</b>	<b>47</b>	<b>-12</b>	<b>22,57</b>
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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	148
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>191</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	5
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	24
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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	7
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>47</b>

**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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 103.581,26		
Finanziamenti Statali	€ 46.322,36	€ 46.322,36	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 70.127,57	€ 70.127,57	1,00
Contributi da privati	€ 127.343,81	€ 127.343,81	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.185,96	€ 2.185,96	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 349.560,96	€ 245.979,70	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 349.560,96	€ 245.979,70	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 164.207,40	€ 98.019,45	0,60
Progetti	€ 178.247,70	€ 110.095,39	0,62
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 6.605,86		
Totale Spese	€ 349.560,96	€ 208.114,84	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 37.864,86	0,00
Totale a Pareggio	€ 349.560,96	€ 245.979,70	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 37.864,86.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

Si segnala che l'indice di tempestività dei pagamenti è stato calcolato come attestato dal DS e dal DSGA con verbale prot. 142/A15a dell'8 gennaio 2016. L'indice sopracitato è negativo ed esprime l'avvenuto pagamento delle fatture nel rispetto dei termini di pagamento.

Si segnala inoltre che l'istituzione scolastica ha proceduto alla restituzione delle giacenze relative alle supplenze brevi di anni precedenti in ottemperanza alla circolare MIUR 3353 dell'8 marzo 2016. A tal proposito si precisa che la restituzione è avvenuta con mandato di pagamento n. 100 del 9 marzo 2016 come indicato nella dichiarazione del DS prot. 2603/A15a del 10 marzo 2016.



### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 38.452,90	€ 36.524,90	€ 1.928,00	€ 31.090,00	€ 0,00	€ 33.018,00
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 46.724,97	€ 46.046,84	€ 678,13	€ 65.746,50	€ 678,13	€ 65.746,50

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 18.983,41

Con delibera del Consiglio d'Istituto n. 79 del 23/06/2015 sono stati radiati residui passivi pari a euro 678,13

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 316.939,93. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 192.726,44	-€ 19.764,50	€ 172.961,94
Totale Disponibilità	€ 159.264,72	€ 50.459,77	€ 209.724,49
Totale dell'attivo	€ 351.991,16	€ 30.695,27	€ 382.686,43
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 351.991,16	€ 30.695,27	€ 382.686,43
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 46.724,97	€ 19.021,53	€ 65.746,50
Consistenza Patrimoniale	€ 305.266,19	€ 11.673,74	€ 316.939,93
Totale a pareggio	€ 351.991,16	€ 30.695,27	€ 382.686,43

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 111.853,33
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 36.524,90	€ 214.889,70	€ 251.414,60	
Pagamenti	€ 46.046,84	€ 142.368,34	€ 188.415,18	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 174.852,75
Residui Attivi	€ 1.928,00	€ 31.090,00		€ 33.018,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 65.746,50		€ 65.746,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 142.124,25



Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a 174.852,75 in concordanza con le scritture del libro giornale. Non concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere per l'importo di 10,50 euro relativamente al mandato n. 564 del 31 dicembre 2015 non contabilizzato dalla Banca d'Italia, come risulta dal Mod. 56T al 31 dicembre 2015. L'operazione risulta regolarizzata in data 4 gennaio 2016 come si evince da mod 56T del mese di gennaio 2016.



### 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	€ 4.922,97	€ 2.215,12	€ 4.458,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.203,18	€ 11.596,58	46,02%	
A02	€ 538,00	€ 33.298,63	€ 45.367,15	€ 4.200,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 135.976,70	€ 83.403,94	61,34%	
A03	€ 3.018,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.027,52	€ 3.018,93	99,72%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 0,00	€ 16.876,93	€ 35.262,76	€ 7.129,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.732,26	€ 59.269,52	54,51%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 28.107,48	€ 81,80	€ 4.477,00	€ 18,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.554,72	€ 32.684,28	89,42%	
ALTRI PROGETTI	€ 1.523,40	€ 0,00	€ 16.618,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.960,72	€ 18.141,59	55,05%	
TOTALE	€ 33.187,81	€ 55.180,33	€ 103.940,22	€ 15.806,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 342.455,10	€ 208.114,84	60,78%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	15,95%	26,52%	49,95%	7,60%	0,00%	0,00%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,78%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 61,77%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: è stato esaminato il progetto P06 - alunni diversamente abili. L'obiettivo del progetto è quello di agevolare la piena attuazione del diritto allo studio e l'integrazione degli alunni di cui alla legge 104/92. Per la realizzazione del progetto sono stati acquistati materiali didattici ed esecuzione di trascrizioni di libri di testo per alunni ipovedenti. Il finanziamento del progetto è stato garantito da fondi statali e fondi comunali. Sono stati visionati i mandati relativi agli impegni di spesa assunti sui precedenti finanziamenti. Non si rilevano irregolarità nella documentazione esibita.

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 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2016 il giorno 17 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE MARIA FABIO

