

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2018 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso I.C. 3 Modena.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIEL	FORLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	AMELOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il revisore del MIUR, Simona Amelotti, non è presente alla verifica poiché si trova in congedo di maternità obbligatorio.

Assiste alla verifica il D.S.G.A. Alessandro Miani.

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:

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
4. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
2. *Coerenza nella compilazione del modello K*

#### 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 Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 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	655		663	663	21	23,68

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 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 1settembre (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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4	7	11	270		103	169	272	10	-2	24,73
Seconde		4	7	11	263		92	169	261	9	2	23,73
Terze		4	6	10	247		196	52	248	10	-1	24,80
Quarte		5	6	11	279		124	156	280	12	-1	25,45
Quinte		5	6	11	228		98	130	228	15	0	20,73
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>32</b>	<b>54</b>	<b>1.287</b>	<b>0</b>	<b>613</b>	<b>676</b>	<b>1.289</b>	<b>56</b>	<b>-2</b>	<b>23,87</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	137
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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*	5
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>198</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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	26
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	6
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>50</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, né

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	€ 166.532,72		
Finanziamenti Statali	€ 53.775,54	€ 53.775,54	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 81.271,70	€ 81.271,70	1,00
Contributi da privati	€ 101.848,32	€ 104.448,32	1,03
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.186,33	€ 2.186,33	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 405.614,61	€ 241.681,89	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 405.614,61	€ 241.681,89	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 162.070,57	€ 101.667,66	0,63
Progetti	€ 237.366,04	€ 123.193,39	0,52
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.000,00		
Disponibilita' da programmare	€ 5.178,00		
Totale Spese	€ 405.614,61	€ 224.861,05	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 16.820,84	0,00
Totale a Pareggio	€ 405.614,61	€ 241.681,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di € 16.820,84.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese al 31/12/2017 risulta regolarmente chiuso dalla reversale n. 102 del 01/12/2017 di €. 400,00. L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'istituto scolastico dell'anno 2017 e pari al -31,69.

### 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	€ 30.813,00	€ 30.811,94	€ 1,06	€ 20.928,00	€ 1,06	€ 20.928,00
	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 52.358,93	€ 52.358,93	€ 0,00	€ 62.524,92	€ 0,00	€ 62.524,92

La variazione in diminuzione di residui atti relativi al 2014, pari a 1,06 euro, è stata autorizzata con Delibera di Circolo n. 16/2017 del 05/10/2017.

Ad oggi risultano pagati residui passivi per euro 13.261,27.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 352.719,15. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 164.041,10	€ 3.018,55	€ 167.059,65
Totale Disponibilità	€ 224.510,03	€ 23.674,39	€ 248.184,42
Totale dell'attivo	€ 388.551,13	€ 26.692,94	€ 415.244,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 388.551,13	€ 26.692,94	€ 415.244,07
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 52.358,93	€ 10.165,99	€ 62.524,92
Consistenza Patrimoniale	€ 336.192,20	€ 16.526,95	€ 352.719,15
Totale a pareggio	€ 388.551,13	€ 26.692,94	€ 415.244,07

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 188.078,65
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017		
Riscossioni	€ 30.811,94	€ 220.753,89	€ 251.565,83	
Pagamenti	€ 52.358,93	€ 162.336,13	€ 214.695,06	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 224.949,42
Residui Attivi	€ 0,00	€ 20.928,00		€ 20.928,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 62.524,92		€ 62.524,92
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 183.352,50

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a 224.949,42 in concordanza con l'estratto conto

dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Il Saldo di Tesoreria, pari a 224.957,17 euro differisce di 7,75 euro per via della mancata contabilizzazione da parte della Banca d'Italia del Mandato n. 492 del 29/12/2017, di importo pari a 7,75 euro, relativo al pagamento delle commissioni bancarie 4 trimestre 2017, registrato in data 02/01/2018.

## 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	€ 4.726,35	€ 5.488,26	€ 4.232,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.749,16	€ 14.447,10	66,43%
A02	€ 1.075,96	€ 23.653,77	€ 56.490,83	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.321,41	€ 87.220,56	62,16%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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%
<i>PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA</i>	€ 484,36	€ 34.637,30	€ 32.437,95	€ 9.231,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 126.535,29	€ 76.790,77	60,69%
<i>PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE</i>	€ 20.272,50	€ 0,00	€ 2.911,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.829,39	€ 23.183,97	41,53%
<i>ALTRI PROGETTI</i>	€ 6.463,98	€ 0,00	€ 16.754,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.001,36	€ 23.218,65	42,22%
<i>TOTALE</i>	€ 28.296,80	€ 63.017,42	€ 114.083,18	€ 19.463,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 399.436,61	€ 224.861,05	56,30%
<i>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</i>	12,59%	28,03%	50,74%	8,66%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,30%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,91%.

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

- Progetto P08 relativo alla Qualificazione Scuola Infanzia. Obiettivo del progetto è promuovere sani stili di vita partendo dall'esperienza diretta dei bambini. A fronte di uno stanziamento definitivo di 3.000 euro sono stati utilizzati 732 euro, pagati a Olimpia Vignola per Fattura n. 15/a del 27/07/2017 con mandato numero 369 del 7/8/2017. E' stata seguita la procedura di pagamento IVA per split payment.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

Il Revisore dei Conti del MEF, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2017 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2018 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORLINI DANIEL

