

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/004

Istituto RUBIERA di RUBIERA, l'anno 2016 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 15:00, si sono riuniti i
dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di REGGIO EMILIA.

ne si svolge presso Sede dell'Istituzione scolastica.

ori sono:

| | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|------|-----------|---|----------------------|
| ESCA | TURILLI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Assente Giustificato |
| A | FORTUNATI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

le operazioni il D.S.G.A. Giacomo Squillante.

ri si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2015 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento
trattativo-contabile recato dal D.I. 1 febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti

anziario (Mod. H)

ne relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

rettezza modelli

idibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

zione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti

lare chiusura del fondo minute spese

larità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione

tto vincolo destinazione finanziamenti

etta indicazione dati della Programmazione definitiva

ispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

enza nella compilazione del modello H

Residui (Mod. L)

ordanza tra valori indicati e risultanze contabili

certamento dei residui

enza nella compilazione del modello L

trimoniale (Mod. K)

ica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

ica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA

ordanza con le risultanze contabili da libro inventario

enza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

ordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12

etta indicazione consistenze iniziali

enza nella compilazione del modello K

Amministrativa (Mod. J)

ordanza 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 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | 8 | 8 | 186 | | 184 | 184 | 1 | 23,00 |

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2014/2015 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 (i=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|---|-------------------------------|
| Prime | 6 | 2 | 8 | 171 | 129 | 42 | 171 | 9 | 0 | 21,38 | | |
| Seconde | 6 | 1 | 7 | 157 | 135 | 25 | 160 | 5 | -3 | 22,86 | | |
| Terze | 6 | 1 | 7 | 155 | 129 | 25 | 154 | 7 | 1 | 22,00 | | |
| Quarte | 7 | 1 | 8 | 175 | 146 | 27 | 173 | 7 | 2 | 21,62 | | |
| Quinte | 5 | 1 | 6 | 141 | 117 | 25 | 142 | 3 | -1 | 23,67 | | |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Totale | 30 | 6 | 36 | 799 | 656 | 144 | 800 | 31 | -1 | 22,22 | | |
| Prime | 6 | 6 | 6 | 133 | 133 | 4 | 133 | 4 | 0 | 22,17 | | |
| Seconde | 6 | 6 | 6 | 136 | 137 | 4 | 137 | 4 | -1 | 22,83 | | |
| Terze | 7 | 7 | 7 | 163 | 163 | 5 | 163 | 5 | 0 | 23,29 | | |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Totale | 19 | 19 | 19 | 432 | 433 | 0 | 433 | 13 | -1 | 22,79 | | |

CR

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio pu cos sintetizzarsi:

| DIRIGENTE SCOLASTICO | NUMERO |
|---|------------|
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarit del posto</i> | |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time | 82 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 5 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 12 |
| 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 | 0 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 14 |
| 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 | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 2 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 0 |
| 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 pi spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i> | |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 122 |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit 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 | 6 |
| 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 | 18 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| 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 | 2 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 30 |

Non si rilevano unit 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,

af

chè i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto ministeriale 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 fini degli accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; in merito all'atto che il conto consuntivo 2015 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilità (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 53.443,32 | | |
| Finanziamenti Statali | € 23.280,78 | € 23.280,78 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 30.023,04 | € 30.023,04 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 43.343,00 | € 43.343,00 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 2.165,87 | € 2.165,87 | 1,00 |
| Autui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 152.256,01 | € 98.812,69 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 8.197,45 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 152.256,01 | € 107.010,14 | |

SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività | € 79.216,38 | € 56.600,94 | 0,72 |
| Progetti | € 64.555,13 | € 50.409,20 | 0,79 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 450,00 | | |
| Disponibilità da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 144.221,51 | € 107.010,14 | |
| Avanzo di competenza | € 8.034,50 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 152.256,01 | € 107.010,14 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 8.197,45.

Al confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/2015 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2015 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 15.776,15 | € 15.176,15 | € 600,00 | € 8.465,99 | € 0,00 | € 9.065,99 |
| | Iniziali al 1/1/2015 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2015 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 21.665,72 | € 14.437,93 | € 7.227,79 | € 13.096,27 | € 755,63 | € 19.568,43 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.065,99 e pagati residui passivi per euro 10.329,76.

La variazione in diminuzione dei Residui passivi, di importo pari ad € 755,63, è stata deliberata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 7 del 13.01.2016, agli atti dell'I.S.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 103.576,94. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2015 | Variations | Situazione al 31/12/2015 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 46.450,96 | € 11.035,36 | € 57.486,32 |
| Totale Disponibilità | € 75.907,13 | -€ 10.248,08 | € 65.659,05 |
| Totale dell'attivo | € 122.358,09 | € 787,28 | € 123.145,37 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 122.358,09 | € 787,28 | € 123.145,37 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 21.665,72 | -€ 2.097,29 | € 19.568,43 |
| Consistenza Patrimoniale | € 100.692,37 | € 2.884,57 | € 103.576,94 |
| Totale a pareggio | € 122.358,09 | € 787,28 | € 123.145,37 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2015 | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | € 59.332,89 |
| Riscossioni | € 15.176,15 | € 90.346,70 | € 105.522,85 |
| Pagamenti | € 14.437,93 | € 93.913,87 | € 108.351,80 |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | € 56.503,94 |
| Residui Attivi | € 600,00 | € 8.465,99 | € 9.065,99 |
| Residui Passivi | € 6.472,16 | € 13.096,27 | € 19.568,43 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | € 46.001,50 |

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a € 56.503,94 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 | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------|-----------------|
| | 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 | € 12.205,98 | € 12.780,57 | € 3.259,31 | € 3.139,20 | € 0,00 | € 0,00 | € 43.913,29 | € 31.385,06 | 71,48% |
| A02 | € 0,00 | € 13.680,70 | € 6.052,18 | € 0,00 | € 5.483,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 35.303,09 | € 25.215,88 | 71,43% |
| 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% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 6.274,18 | € 3.402,56 | € 9.325,80 | € 0,00 | € 2.901,06 | € 8.405,80 | € 0,00 | € 44.455,13 | € 30.309,40 | 68,18% |
| 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 | € 20.099,80 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 20.100,00 | € 20.099,80 | 100,00% |
| TOTALE | € 26.373,98 | € 29.289,24 | € 28.158,55 | € 3.259,31 | € 11.523,26 | € 8.405,80 | € 0,00 | € 143.771,51 | € 107.010,14 | 74,44% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 24,65% | 27,38% | 26,32% | 3,05% | 10,77% | 7,86% | 0,00% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 74,44%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate pari al 78,09%.

Pagina: 7

Pagina: 8

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

Progetto P01 "progetti finanziati dai genitori";

Progetto P04 "progetti finanziati da fondazione manodori".

La documentazione risulta regolare e conforme alla normativa vigente.

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
- 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
- Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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

Verificato l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 nonché la Piattaforma per la Certificazione dei Crediti; nulla da rilevare.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nell'esercizio, 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 16:10, l'anno 2016 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORTUNATI ALESSIA

Alessia Fortinati