

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/005

presso l'istituto RUBIERA di RUBIERA, l'anno 2017 il giorno 05, del mese di luglio, alle ore 10:30, si sono riuniti i revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto Comprensivo.

Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BERENA	DI SARNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LESSIA	FORTUNATI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni il D.S.G.A. Giacomo Squillante

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 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Situazione Residui (Mod. L)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

Riaccertamento dei residui

Coerenza nella compilazione del modello L

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12

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)
1	7	8	180	19	160	179	2	22,38

*MS AF*

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 (j=c-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5	2	7	149		110	41	151	5	-2	21,57
Seconde		6	2	8	172		128	45	173	10	-1	21,62
Terze		6	1	7	159		135	23	158	6	1	22,57
Quarte		6	1	7	151		125	25	150	6	1	21,43
Quinte		7	1	8	171		143	27	170	7	1	21,25
Pluriclassi				0				0	0		0	0
Totale	0	30	7	37	802	0	641	161	802	34	0	21,68
Prime		6		6	150		151		151	5	-1	25,17
Seconde		6		6	138		139		139	5	-1	23,17
Terze		6		6	134		135		135	4	-1	22,50
Pluriclassi				0				0	0		0	0
Totale	0	18	0	18	422	0	425	0	425	14	-3	23,61

*MS*

*af*

**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	95
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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*	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>132</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	2
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	5
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>32</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.

nonché 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, nonché 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)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 46.001,50		
Finanziamenti Statali	€ 33.442,65	€ 33.442,65	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 500,00	€ 500,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 52.825,18	€ 52.825,18	1,00
Contributi da privati	€ 43.086,18	€ 43.086,18	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 245,92	€ 245,92	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 176.101,43</b>	<b>€ 130.099,93</b>	<b>0,00</b>
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 176.101,43</b>	<b>€ 130.099,93</b>	

**2) SPESE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 97.427,32	€ 67.091,32	0,69
Progetti	€ 70.224,11	€ 56.594,78	0,81
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 450,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 168.101,43</b>	<b>€ 123.686,10</b>	<b>0,81</b>
Avanzo di competenza	€ 8.000,00	€ 6.413,83	
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>€ 176.101,43</b>	<b>€ 130.099,93</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 6.413,83.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	€ 9.065,99	€ 9.065,99	€ 0,00	€ 19.707,18	€ 0,00	€ 19.707,18
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.568,43	€ 12.296,64	€ 7.271,79	€ 36.935,59	€ 42,04	€ 44.165,34

Radiati residui passivi per l'importo di € 42,04 come da delibera del Consiglio d'Istituto n. 7459/B15a del 15.12.2016 agli atti dell'I.S.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.152,50 e pagati residui passivi per euro 34.783,91

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 123.281,61. 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	€ 57.486,32	€ 13.096,61	€ 70.582,93
Totale Disponibilità	€ 65.659,05	€ 31.204,97	€ 96.864,02
Totale dell'attivo	€ 123.145,37	€ 44.301,58	€ 167.446,95
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 123.145,37	€ 44.301,58	€ 167.446,95
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 19.568,43	€ 24.596,91	€ 44.165,34
Consistenza Patrimoniale	€ 103.576,94	€ 19.704,67	€ 123.281,61
Totale a pareggio	€ 123.145,37	€ 44.301,58	€ 167.446,95

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 56.503,94
Riscossioni	€ 9.065,99	€ 110.392,75	€ 119.458,74
Pagamenti	€ 12.296,64	€ 86.750,51	€ 99.047,15
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 76.915,53
Residui Attivi	€ 0,00	€ 19.707,18	€ 19.707,18
Residui Passivi	€ 7.229,75	€ 36.935,59	€ 44.165,34
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 52.457,37

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a € 76.915,53 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										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	€ 202,81	€ 9.543,01	€ 17.122,28	€ 9.619,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.967,28	€ 36.487,98	64,06%	
A02	€ 0,00	€ 18.822,32	€ 5.509,41	€ 5.473,61	€ 0,00	€ 798,00	€ 0,00	€ 40.460,04	€ 30.603,34	75,64%	
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	€ 8.884,88	€ 4.979,22	€ 0,00	€ 20.406,00	€ 0,00	€ 70.224,11	€ 56.594,78	80,60%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
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	€ 21.241,61	€ 29.651,21	€ 31.516,57	€ 20.072,71	€ 0,00	€ 21.204,00	€ 0,00	€ 167.651,43	€ 123.686,10	73,78%	
TOTALE	€ 21.241,61	€ 29.651,21	€ 31.516,57	€ 20.072,71	€ 0,00	€ 21.204,00	€ 0,00	€ 167.651,43	€ 123.686,10	73,78%	
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	17,18%	23,98%	25,49%	16,23%	0,00%	17,15%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,78%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 80,60%.

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

Progetto P02 "Autonomia"- educazione all'affettività rivolto ad alunni frequentanti le classi terze di Scuola Secondaria di I grado;

Progetto P03 "Funzioni Miste".

La documentazione risulta regolare e conforme alla normativa vigente.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016 è pari a -13,16.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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
- 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 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2017 il giorno 05 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI SARNO SERENA

FORTUNATI ALESSIA

*Serena Di Sarno*  
*Alessia Fortunati*