

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto I.C. DI PORRETTA TERME di PORRETTA TERME, l'anno 2017 il giorno 13, del mese di giugno, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso in sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LAURA	CAPPI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ERNESTO	NIERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' di supporto la DSGA Paola Pazzaglia.

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 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Conto Finanziario (Mod. H)

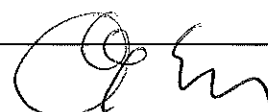
1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria 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. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali



7. *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*

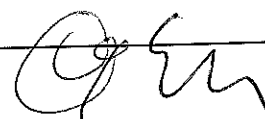
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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 2016/2017 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)
	8	8	188		187	187	1	23,38



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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 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 (i-e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4		4	79		76		76	1	3	19,00
Seconde		4		4	83		81		81	1	2	20,25
Terze		4		4	82		81		81	2	1	20,25
Quarte		5		5	93		91		91	1	2	18,20
Quinte		5		5	99		95		95	1	4	19,00
Pluriclassi		2		2	30		28		28	0	2	14,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>466</b>	<b>0</b>	<b>452</b>	<b>0</b>	<b>452</b>	<b>6</b>	<b>14</b>	<b>18,83</b>
Prime		4		4	84		79		79	1	5	19,75
Seconde		4		4	91		87		87	3	4	21,75
Terze		4		4	84		76		76	5	8	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>259</b>	<b>0</b>	<b>242</b>	<b>0</b>	<b>242</b>	<b>9</b>	<b>17</b>	<b>20,17</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	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
<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>85</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	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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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>26</b>

Non si rilevano unità di personale esterno all' Amministrazione.

## 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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 56.036,67		
Finanziamenti Statali	€ 24.224,87	€ 24.224,87	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 62.670,52	€ 62.670,52	1,00
Contributi da privati	€ 45.525,50	€ 45.525,50	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 5,85	€ 5,85	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 188.463,41	€ 132.426,74	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 4.243,06	0,00
Totale a pareggio	€ 188.463,41	€ 136.669,80	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 54.722,76	€ 28.379,85	0,52
Progetti	€ 133.540,65	€ 108.289,95	0,82
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 188.463,41	€ 136.669,80	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 188.463,41	€ 136.669,80	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un disavanzo di competenza di € 4.243,06.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,00% di quelle programmate.

La Scuola ha apportato variazioni rispetto al programma annuale approvate con delibera cumulativa del Consiglio di istituto n. 52 del 27.10.2016 ( per gli assestamenti) e con delibere n. 35 del 16.2.2016 e n. 40 del 27.4.2016.

## 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	€ 19.618,99	€ 11.493,99	€ 8.125,00	€ 29.183,57	€ 0,00	€ 37.308,57
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.222,31	€ 841,24	€ 381,07	€ 23.056,28	€ 0,00	€ 23.437,35

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 23.073,81 e pagati residui passivi per euro 21.971,63.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 70.955,47. 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	€ 25.914,11	€ 9.831,45	€ 35.745,56
Totale Disponibilità	€ 61.693,59	-€ 4.118,12	€ 57.575,47
Totale dell'attivo	€ 87.607,70	€ 5.713,33	€ 93.321,03
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 87.607,70	€ 5.713,33	€ 93.321,03
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 1.222,31	€ 21.143,25	€ 22.365,56
Consistenza Patrimoniale	€ 86.385,39	-€ 15.429,92	€ 70.955,47
Totale a pareggio	€ 87.607,70	€ 5.713,33	€ 93.321,03

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 37.639,99
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 11.493,99	€ 103.243,17	€ 114.737,16	
Pagamenti	€ 841,24	€ 113.613,52	€ 114.454,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 37.922,39
Residui Attivi	€ 8.125,00	€ 29.183,57		€ 37.308,57
Residui Passivi	€ 381,07	€ 23.056,28		€ 23.437,35
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 51.793,61

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a euro 37.922,39 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	Impegni/Spese %	
A01	€ 3.298,16	€ 11.324,41	€ 1.657,33	€ 2.069,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.615,00	€ 38.632,96	€ 19.964,50	51,68%	
A02	€ 0,00	€ 5.435,96	€ 2.434,99	€ 544,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.089,80	€ 8.415,35	52,31%	
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	€ 3.118,50	€ 2.136,36	€ 37.311,02	€ 3.114,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.010,88	€ 45.680,83	87,83%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 594,00	€ 73,52	€ 2.630,41	€ 246,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.722,43	€ 3.543,93	40,64%	
ALTRI PROGETTI	€ 5.151,86	€ 49.325,75	€ 2.472,61	€ 2.114,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.807,34	€ 59.065,19	81,13%	
TOTALE	€ 12.162,52	€ 68.296,00	€ 46.506,36	€ 8.089,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.615,00	€ 188.263,41	€ 136.669,80	72,60%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	8,90%	49,98%	34,03%	5,92%	0,00%	0,00%	1,19%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,60%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 81,10%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: progetto P02 "progetto integrazione alunni" ; le somme impegnate ammontano ad euro 816,82, interamente pagate; trattasi di acquisto di attrezzature per allestimento di "angolo morbido" privo di pericoli ed ostacoli per alunni disabili; progetto P3/5, Scuola Infanzia, le somme impegnate ammontano ad euro 11.900,98 interamente pagate, il progetto è finalizzato alla realizzazione della "buona scuola" per la Scuola dell' Infanzia ( acquisto di LIM e materiali finalizzati ad ampliamento dell' offerta didattica), il metodo è quello di ampliare le reti relazionali per lo sviluppo di conoscenze condivise e realizzare allestimento di spazi e ambienti pensati, organizzati e adeguati per i bambini, come laboratori e atelier.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*





...progetti, con le considerazioni che  
...ammontano ad euro 816,82, interamente  
...privo di pericoli ed ostacoli per alunni  
...euro 11.960,98 interamente pagate, il  
...infanzia (acquisto di LIM e materiali  
...le reti relazionali per lo sviluppo di  
...organizzati e adeguati per i bambini, come

...presentata nei termini.

...la regolarità della gestione finanziaria

...di cui ai registri

...ai beni iscritti nell'inventario  
...si osservano vizi nella procedura applicata  
...agli altri registri  
...e passivi  
...31/12 comunicati dall'Istituto

...è stato comunicato dall'Istituto cassiere

*CEM*

**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 13:00, l'anno 2017 il giorno 13 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAPPI MARIA LAURA  
NIERI ERNESTO

