

# 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   |  | 4                       | 79                                 |   | 76   |   | 76                                   | 1                         | 3   | 19,00                         |
| Seconde       | 4  | 4   |  | 4                       | 83                                 |   | 81   |   | 81                                   | 1                         | 2   | 20,25                         |
| Terze         | 4  | 4   |  | 4                       | 82                                 |   | 81   |   | 81                                   | 2                         | 1   | 20,25                         |
| Quarte        | 5  | 5   |  | 5                       | 93                                 |   | 91   |   | 91                                   | 1                         | 2   | 18,20                         |
| Quinte        | 5  | 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   |  | 4                       | 84                                 |   | 79   |   | 79                                   | 1                         | 5   | 19,75                         |
| Seconde       | 4  | 4   |  | 4                       | 91                                 |   | 87   |   | 87                                   | 3                         | 4   | 21,75                         |
| Terze         | 4  | 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 |        |                 |
| 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

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

...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

