

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto IC LUZZARA di LUZZARA, l'anno 2016 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso LUZZARA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA	ROSSINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER PAOLO	CAIRO	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2015 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*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 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 1 settembre (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		4	82		77		77	3	5	19,25
Seconde		5		5	98		96		96	5	2	19,20
Terze		5		5	105		104		104	5	1	20,80
Quarte		4		4	81		78		78	2	3	19,50
Quinte		4		4	89		86		86	4	3	21,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	22	0	22	455	0	441	0	441	19	14	20,05
Prime		4		4	88		83		83	4	5	20,75
Seconde		4		4	83		82		82	2	1	20,50
Terze		4		4	73		68		68	5	5	17,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	244	0	233	0	233	11	11	19,42

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	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	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
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	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	99
<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	4
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	21

Si rilevano, altresì, n. 2 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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 63.025,17		
Finanziamenti Statali	€ 38.506,44	€ 39.740,51	1,04
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 23.085,06	€ 23.085,06	1,00
Contributi da privati	€ 32.762,10	€ 32.769,10	1,01
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 442,85	€ 442,85	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 157.821,62	€ 96.037,52	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 20.699,47	0,00
Totale a pareggio	€ 157.821,62	€ 116.736,99	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 92.788,17	€ 84.910,04	0,92
Progetti	€ 32.658,52	€ 31.826,95	0,98
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilità da programmare	€ 32.174,93		
Totale Spese	€ 157.821,62	€ 116.736,99	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 157.821,62	€ 116.736,99	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 20.699,47.

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 la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 22.206,26	€ 18.641,91	€ 3.564,35	€ 12.830,94	€ 165,00	€ 16.230,29
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 18.963,16	€ 18.520,98	€ 442,18	€ 8.738,99	€ 203,08	€ 8.978,09

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.278,94 e pagati residui passivi per euro 8.754,60. Permangono da modello L residui passivi 2014 dell'importo rispettivamente di euro 58,50; 80,00; 100,60. I primi due residui sono stati pagati nell'anno 2016. L'ultimo residuo sarà presumibilmente pagato nel corso dell'anno. Sussistono due residui attivi 2013 e 2014 derivanti da finanziamenti MIUR per l'istruzione degli adulti (nota MIUR prot. 1700 del 25.02.2014 di importo 2.916,26 euro) corrispondenti al 50% da erogare a saldo a seguito di rendicontazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 100.916,08. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variab. in diminuzione	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 47.188,30	€ 11.364,00	€ 58.552,30
Totale Disponibilit	€ 81.988,33	-€ 30.646,46	€ 51.341,87
Totale dell'attivo	€ 129.176,63	-€ 19.282,46	€ 109.894,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 129.176,63	-€ 19.282,46	€ 109.894,17
PASSIVO			
Totale debiti	€ 18.963,16	-€ 9.985,07	€ 8.978,09
Consistenza Patrimoniale	€ 110.213,47	-€ 9.297,39	€ 100.916,08
Totale a pareggio	€ 129.176,63	-€ 19.282,46	€ 109.894,17

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale n pari a € 100.916,08.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 59.782,07
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 18.641,91	€ 83.206,58	€ 101.848,49	
Pagamenti	€ 18.520,98	€ 107.998,00	€ 126.518,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 35.111,58
Residui Attivi	€ 3.399,35	€ 12.830,94		€ 16.230,29
Residui Passivi	€ 239,10	€ 8.738,99		€ 8.978,09

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 42.363,78
---------------------------------------	--	--	--	-------------

Il Fondo cassa al 31/12/2015. riportato nel modello J è pari a € 35.111,58 n concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attivita 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 attivita ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attivita ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualita 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	€ 6.498,60	€ 18.543,90	€ 1.641,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.439,68	€ 26.683,76	82,26%
A02	€ 0,00	€ 12.710,21	€ 31.144,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.645,94	€ 43.854,87	96,08%
A03	€ 166,84	€ 0,00	€ 85,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 252,50	€ 252,50	100,00%
A04	€ 0,00	€ 91,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.027,10	€ 0,00	€ 14.450,05	€ 14.118,91	97,71%
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>	€ 2.646,64	€ 604,10	€ 11.666,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.453,46	€ 14.917,38	96,54%
<i>PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE</i>	€ 1.047,04	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.211,72	€ 1.197,04	98,79%
<i>ALTRI PROGETTI</i>	€ 12.504,97	€ 447,16	€ 2.760,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.993,34	€ 15.712,53	98,25%
<i>TOTALE</i>	€ 16.365,49	€ 20.351,88	€ 64.351,26	€ 1.641,26	€ 0,00	€ 14.027,10	€ 0,00	€ 125.446,69	€ 116.736,99	93,06%
<i>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</i>	14,02%	17,44%	55,13%	1,41%	0,00%	12,02%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 93,06%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate pari al 97,46%.

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

P03 "Parole amiche - progetto di screening DSA": risulta regolare e dotato di scheda di rendicontazione e valutazione finale. Le fonti di finanziamento sono FIS, quota della dotazione ordinaria, fondi Rotary. Si è realizzata un'economia sulla dotazione ordinaria.

P09 "Progetto distrettuale Accoglienza": risulta regolare; le risorse stanziare in bilancio servono solo per l'acquisto materiale didattico; il progetto è tenuto da docente statale di ruolo assegnata ad hoc al progetto.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2014 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*

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 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2016 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSINI MARINA

CAIRO PIER PAOLO
