

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2019 il giorno 22, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso sede IC3 Modena.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIEL	FORLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	AMELOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA Alessandro Miani.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2018 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. Regolare chiusura del fondo minute spese
4. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. Coerenza nella compilazione del modello H

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
2. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. 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 Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 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)
	28	28	657		652	652	19	23,29



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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 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)	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	8	12	275		82	195	277	12	-2	23,08
Seconde		4	7	11	270		102	174	276	13	-6	25,09
Terze		4	7	11	259		90	171	261	9	-2	23,73
Quarte		4	6	10	248		97	154	251	11	-3	25,10
Quinte		5	6	11	282		125	159	284	11	-2	25,82
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	34	55	1.334	0	496	853	1.349	56	-15	24,53
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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	142
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	200
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità 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	8
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	28
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	56

Si rilevano, altresì, n. // 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,



[The page contains extremely faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the document. The text is mostly obscured by noise and low contrast.]

[Handwritten signature or initials in the bottom left corner.]

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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 183.352,50		
Finanziamenti Statali	€ 47.588,02	€ 47.588,02	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 53.996,05	€ 53.996,05	1,00
Contributi da privati	€ 97.674,42	€ 100.274,42	1,03
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.893,70	€ 1.893,70	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 384.504,69	€ 203.752,19	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 49.671,13	0,00
Totale a pareggio	€ 384.504,69	€ 253.423,32	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 127.120,39	€ 73.604,61	0,58
Progetti	€ 256.384,30	€ 179.818,71	0,71
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.000,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 384.504,69	€ 253.423,32	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 384.504,69	€ 253.423,32	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 49.671,13.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 66,00% di quelle programmate.

Regolare chiusura del fondo minute spese al 31/12/2018 (reversale n. 100 del 06/12/2018 di €. 400,00 per restituzione fondo minute spese chiusura esercizio)

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 20.928,00	€ 14.540,00	€ 6.388,00	€ 16.200,00	€ 0,00	€ 22.588,00
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 62.524,92	€ 62.375,91	€ 149,01	€ 54.337,16	€ 149,01	€ 54.337,16

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00. e pagati residui passivi per euro 7101,79.

Delibera del Consiglio di Circolo n. 8/2018 del 22/06/2018 di radiazione di €. 149,01 di residui attivi anno 2017.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 333.265,88. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

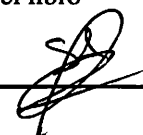
	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 167.059,65	€ 30.806,73	€ 197.866,38
Totale Disponibilità	€ 248.184,42	-€ 58.447,76	€ 189.736,66
Totale dell'attivo	€ 415.244,07	-€ 27.641,03	€ 387.603,04
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 415.244,07	-€ 27.641,03	€ 387.603,04
PASSIVO			
Totale debiti	€ 62.524,92	-€ 8.187,76	€ 54.337,16
Consistenza Patrimoniale	€ 352.719,15	-€ 19.453,27	€ 333.265,88
Totale a pareggio	€ 415.244,07	-€ 27.641,03	€ 387.603,04

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 224.949,42
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 14.540,00	€ 187.552,19	€ 202.092,19	
Pagamenti	€ 62.375,91	€ 199.086,16	€ 261.462,07	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 165.579,54
Residui Attivi	€ 6.388,00	€ 16.200,00		€ 22.588,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 54.337,16		€ 54.337,16
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 133.830,38

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J pari a 165.579,54, in concordanza con le scritture del libro



Handwritten text at the top of the page, possibly a header or title, with a horizontal line below it.

Handwritten text in the upper middle section of the page, with a horizontal line below it.

Handwritten initials or a signature at the bottom left of the page.

giornale. L'estratto conto dell'Istituto cassiere e della Banca D'Italia di euro 165.586,04 non concorda con il saldo del giornale di cassa per euro 6,50 di operazioni non ancora contabilizzate dalla Banca (mandato n. 487 del 31/12/2018 a titolo di commissioni bancarie 4 trimestre 2018)



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	€ 2.244,98	€ 8.002,23	€ 4.625,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.336,15	€ 14.873,00	66,59%
A02	€ 0,00	€ 17.251,21	€ 36.884,49	€ 4.595,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 104.784,24	€ 58.731,61	56,06%
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	€ 1.244,07	€ 60.412,39	€ 37.912,72	€ 15.099,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 151.647,51	€ 114.668,96	75,62%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 26.640,45	€ 0,00	€ 10.729,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.257,29	€ 37.369,95	82,58%
ALTRI PROGETTI	€ 10.795,63	€ 0,00	€ 16.984,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.479,50	€ 27.779,80	46,71%
TOTALE	€ 38.680,15	€ 79.908,58	€ 110.513,11	€ 24.321,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 383.504,69	€ 253.423,32	66,09%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	15,27%	31,54%	43,61%	9,60%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 66,09%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,14%.



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

- P08 QUALIFICAZIONE SCUOLA INFANZIA

A fronte di una programmazione di euro 13.853,99, sono stati impegnati e pagati euro 9.456,00. La differenza di euro 4.397,00 confluirà nell'avanzo di amministrazione vincolato per lo stesso progetto.

E' stato esaminato il mandato 318 del 06/08/2018 di euro 600,00 a favore di CEIS FONDAZIONE per pagamento fattura n. 63 del 23/07/2018. Documentazione regolare.

- P04 QUALIFICAZIONE SCUOLA PRIMARIA

A fronte di una programmazione di euro 9.769,36, sono stati impegnati e pagati euro 6.930,00. La differenza di euro 2.839,36 confluirà nell'avanzo di amministrazione vincolato per lo stesso progetto.

E' stato esaminato il mandato 214 del 06/06/2018 di euro 2.970,00 a favore di CLUB 64 per pagamento fattura n. 9 del 24/05/2018. Documentazione regolare.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'istituto scolastico dell'anno 2018 e pari al -29,21, regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 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*
- *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*
- *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*
- *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

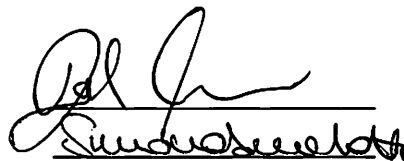
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso



dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2019 il giorno 22 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORLINI DANIEL
AMELOTTI SIMONA

Handwritten signatures of Daniel Forlini and Simona Amelotti. The signature of Daniel Forlini is written above a horizontal line, and the signature of Simona Amelotti is written below it.