

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2015/002

Presso l'istituto LC ANTONIO PIGAFETTA di VICENZA, l'anno 2015 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso Contrà P.Cordenons, 1 - Vicenza.

I Revisori sono:

| Nome       | Cognome    | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|------------|------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| ELISABETTA | STAFFOLANI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| FABIA      | RONZANI    | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Partecipa alla riunione il D.S.G.A. Sig.ra Elena Arfè.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2014 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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2014/2015 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate:

|             | Classi/Sezioni                              |                                             | Alunni<br>Iscritti | Alunni frequentanti                                                |                                                                 |                                                             |                                                             |                                              |                         |                                                                                                                       |                                                                                                                        |                                                              |                                                              |  |
|-------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--|
|             | Numer<br>o classi<br>corsi<br>diurni<br>(a) | Numer<br>o classi<br>corsi<br>serali<br>(b) |                    | Alunni<br>iscritti al<br>1°settem<br>bre<br>corsi<br>diurni<br>(d) | Alunni<br>iscritti al<br>1°settem<br>bre<br>corsi<br>serali (e) | Alunni<br>frequent<br>anti<br>classi<br>corsi<br>diurni (f) | Alunni<br>frequent<br>anti<br>classi<br>corsi<br>serali (g) | Totale<br>alunni<br>frequentan<br>ti (h=f+g) | Di cui<br>div.<br>abili | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>e alunni<br>frequentan<br>ti corsi<br>diurni<br>(i=d-f) | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>e alunni<br>frequentan<br>ti corsi<br>serali (l=e<br>-g) | Media<br>alunni<br>per<br>classe<br>corsi<br>diurni<br>(f/a) | Media<br>alunni<br>per<br>classe<br>corsi<br>serali<br>(g/b) |  |
| Prime       | 10                                          | 0                                           | 10                 | 248                                                                | 0                                                               | 244                                                         | 0                                                           | 244                                          | 0                       | 4                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 24,40                                                        | 0                                                            |  |
| Secon<br>de | 11                                          | 0                                           | 11                 | 266                                                                | 0                                                               | 260                                                         | 0                                                           | 260                                          | 0                       | 6                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 23,64                                                        | 0                                                            |  |
| Terze       | 10                                          | 0                                           | 10                 | 254                                                                | 0                                                               | 249                                                         | 0                                                           | 249                                          | 0                       | 5                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 24,90                                                        | 0                                                            |  |
| Quart<br>e  | 12                                          | 0                                           | 12                 | 285                                                                | 0                                                               | 283                                                         | 0                                                           | 283                                          | 0                       | 2                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 23,58                                                        | 0                                                            |  |
| Quint<br>e  | 11                                          | 0                                           | 11                 | 244                                                                | 0                                                               | 244                                                         | 0                                                           | 244                                          | 0                       | 0                                                                                                                     | 0                                                                                                                      | 22,18                                                        | 0                                                            |  |
| Total<br>e  | 54                                          | 0                                           | 54                 | 1.297                                                              | 0                                                               | 1.280                                                       | 0                                                           | 1.280                                        | 0                       | 17                                                                                                                    | 0                                                                                                                      | 23,70                                                        | 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                                                                                                                                         | 99            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                         | 9             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                                             | 0             |
| 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                                                                                                                            | 0             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                              | 5             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                  | 0             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                                                     | 1             |
| 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*                                                                                                           | 14            |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                                                | 0             |
| <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                                                                                                                                            | 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                                                                                                                                             | 6             |
| 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                                                                                                                                                    | 2             |
| 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                                                                                                                | 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                                                                                                                                               | 4             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>                                                                                                                                                                 | <b>29</b>     |

Si rilevano, altresì, n. 0 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 2014 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

| Aggregato                 | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilità (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 541.022,15                  |                     |                     |
| Finanziamenti Statali     | € 17.748,40                   | € 38.931,71         | 2,20                |
| Finanziamenti da Regioni  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                |
| Finanziamenti da Enti     | € 22.112,00                   | € 20.812,00         | 0,95                |
| Contributi da privati     | € 461.972,50                  | € 563.166,61        | 1,22                |
| Gestioni economiche       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                |
| Altre entrate             | € 1.458,86                    | € 1.466,26          | 1,01                |
| Mutui                     | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                |
| Totale entrate            | € 1.044.313,91                | € 624.376,58        |                     |
| Disavanzo di competenza   | € 0,00                        | € 64.111,76         | 0,00                |
| Totale a pareggio         | € 1.044.313,91                | € 688.488,34        |                     |

#### 2) SPESE

| Aggregato                    | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività                     | € 607.198,57                  | € 265.524,02        | 0,44           |
| Progetti                     | € 436.815,34                  | € 422.964,32        | 0,97           |
| Gestioni economiche          | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00           |
| Fondo di Riserva             | € 300,00                      |                     |                |
| Disponibilità da programmare | € 0,00                        |                     |                |
| Totale Spese                 | € 1.044.313,91                | € 688.488,34        |                |
| Avanzo di competenza         | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00           |
| Totale a Pareggio            | € 1.044.313,91                | € 688.488,34        |                |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2014 presenta un disavanzo di competenza di € 64.111,76.

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

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                 | Iniziali al<br>1/1/2014 | Riscossi | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2014 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|----------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi  | € 0,00                  | € 0,00   | € 0,00        | € 6.614,00                   | € 0,00                    | € 6.614,00     |
|                 | Iniziali al<br>1/1/2014 | Pagati   | Da pagare     | Residui<br>esercizio<br>2014 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 0,00                  | € 0,00   | € 0,00        | € 17.135,44                  | € 0,00                    | € 17.135,44    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.614,00 e pagati residui passivi per euro 17.135,44.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 762.518,28. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2014 | Variazioni   | Situazione al 31/12/2014 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |              |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 215.034,55           | € 59.991,06  | € 275.025,61             |
| Totale Disponibilità     | € 551.604,43           | -€ 46.976,32 | € 504.628,11             |
| Totale dell'attivo       | € 766.638,98           | € 13.014,74  | € 779.653,72             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale a pareggio        | € 766.638,98           | € 13.014,74  | € 779.653,72             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 0,00                 | € 17.135,44  | € 17.135,44              |
| Consistenza Patrimoniale | € 766.638,98           | -€ 4.120,70  | € 762.518,28             |
| Totale a pareggio        | € 766.638,98           | € 13.014,74  | € 779.653,72             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 541.022,15 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2014 |              |              |
| Riscossioni                              | € 0,00                  | € 617.762,58              | € 617.762,58 |              |
| Pagamenti                                | € 0,00                  | € 671.352,90              | € 671.352,90 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 487.431,83 |
| Residui Attivi                           | € 0,00                  | € 6.614,00                |              | € 6.614,00   |
| Residui Passivi                          | € 0,00                  | € 17.135,44               |              | € 17.135,44  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 476.910,39 |

Il Fondo cassa al 31/12/2014 riportato nel modello J è pari a € 487.431,83 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                               |                          |                                   |                                   |                            |                        |                             |                                    |                              |              |                     |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------|---------------------|
|                                     | Personale<br>(impegnato) | Beni Di<br>Consumo<br>(impegnato) | Servizi<br>Esterni<br>(impegnato) | Altre Spese<br>(impegnato) | Tributi<br>(impegnato) | Investimenti<br>(impegnato) | Oneri<br>Finanziari<br>(impegnato) | Programmazione<br>Definitiva | Tot. Impegni | Impegni/<br>Spese % |
| A01                                 | € 1.257,23               | € 18.120,32                       | € 28.793,74                       | € 5.095,55                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 579,29                           | € 124.820,59                 | € 53.846,13  | 43,14%              |
| A02                                 | € 150,00                 | € 21.135,33                       | € 22.345,27                       | € 84,56                    | € 0,00                 | € 0,00                      | € 2.799,64                         | € 85.838,55                  | € 46.514,80  | 54,19%              |
| A03                                 | € 85.252,31              | € 0,00                            | € 4.686,31                        | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 234.437,75                 | € 89.938,62  | 38,37%              |
| A04                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 75.224,47                 | € 0,00                             | € 162.101,68                 | € 75.224,47  | 46,41%              |
| A05                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| PROGETTI<br>SUPPORTO<br>DIDATTICA   | € 54.886,10              | € 528,23                          | € 361.401,19                      | € 2.807,00                 | € 0,00                 | € 0,00                      | € 3.341,80                         | € 436.815,34                 | € 422.964,32 | 96,83%              |
| PROGETTI<br>FORMAZIONE<br>PERSONALE | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| ALTRI PROGETTI                      | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| TOTALE                              | € 141.545,64             | € 39.783,88                       | € 417.226,51                      | € 7.987,11                 | € 0,00                 | € 75.224,47                 | € 6.720,73                         | € 1.044.013,91               | € 688.488,34 | 65,95%              |
| TOTALE/TOTALE<br>IMPEGNI %          | 20,56%                   | 5,78%                             | 60,61%                            | 1,17%                      | 0,00%                  | 10,93%                      | 0,98%                              |                              |              |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,95%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 96,83%.

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

- P.06 (Area benessere alunni) somme impegnate e pagate € 7.462,00;
  - P.10 (Centro sportivo scolastico) somme impegnate e pagate € 1.446,90.
- Nulla da rilevare.

### **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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

### **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 2014 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:15, l'anno 2015 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STAFFOLANI ELISABETTA  
RONZANI FABIA

Elisabetta Staffolani  
Fabia Ronzani



Pro  
09  
La  
  
II  
—  
N  
EL  
  
FA  
—  
Pa  
  
Si  
  
Ar  
1.  
  
Ve  
1.  
2.  
3.  
4.  
5.  
6.  
  
A  
1.  
2.  
3.  
—  
A  
1.  
  
C  
1.  
2.  
3.  
4.  
  
R  
1  
2