

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto I.C. N.5 VIA A.DI VINCENZO di BOLOGNA, l'anno 2017 il giorno 07, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	FELIZIANI ZANON	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA, dott.ssa Maria Iuliano.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

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)
2	5	7	171	50	119	169	2	24,15

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)	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)	<i>Di cui diversamente abili</i>	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	3	6	141		71	70	141	5	0	23,50
Seconde		3	3	6	142		68	68	136	10	6	22,67
Terze		4	2	6	141		94	47	141	5	0	23,50
Quarte		3	3	6	141		71	71	142	7	-1	23,67
Quinte		3	3	6	141		71	71	142	6	-1	23,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	14	30	706	0	375	327	702	33	4	23,40
Prime		6		6	126		125		125	9	1	20,83
Seconde		5		5	105		103		103	4	2	20,60
Terze		6		6	126		123		123	5	3	20,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	17	0	17	357	0	351	0	351	18	6	20,65

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	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
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	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
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	133
<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	3
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	16
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	25

Si rilevano, altresì, n. 6 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.

Il servizio è erogato ai sensi della convenzione CONSIP del 12/11/2013 relativa al lotto n. 2 Emilia Romagna.

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	€ 78.387,91		
Finanziamenti Statali	€ 56.787,39	€ 56.787,39	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 70.882,19	€ 70.882,19	1,00
Contributi da privati	€ 55.006,46	€ 55.006,46	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 9,95	€ 9,95	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 261.073,90	€ 182.685,99	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 33.952,31	0,00
Totale a pareggio	€ 261.073,90	€ 216.638,30	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 133.627,28	€ 120.656,21	0,91
Progetti	€ 111.261,59	€ 95.982,09	0,87
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 15.985,03		
Totale Spese	€ 261.073,90	€ 216.638,30	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 261.073,90	€ 216.638,30	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un disavanzo di competenza di € 33.952,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 83,00% di quelle programmate.

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	€ 51.449,62	€ 41.800,12	€ 9.649,50	€ 27.465,36	€ 0,00	€ 37.114,86
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 48.682,03	€ 40.544,86	€ 8.137,17	€ 22.668,78	€ 0,00	€ 30.805,95

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 26.987,12 e pagati residui passivi per euro 18.268,78.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 129.913,13. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 79.712,54	€ 5.764,99	€ 85.477,53
Totale Disponibilità	€ 127.532,44	-€ 52.290,89	€ 75.241,55
Totale dell'attivo	€ 207.244,98	-€ 46.525,90	€ 160.719,08
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 207.244,98	-€ 46.525,90	€ 160.719,08
PASSIVO			
Totale debiti	€ 48.682,03	-€ 17.876,08	€ 30.805,95
Consistenza Patrimoniale	€ 158.562,95	-€ 28.649,82	€ 129.913,13
Totale a pareggio	€ 207.244,98	-€ 46.525,90	€ 160.719,08

Situazione Amministrativa (Mod. J)

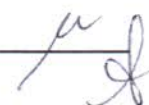
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 75.620,32
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 41.800,12	€ 155.220,63	€ 197.020,75	
Pagamenti	€ 40.544,86	€ 193.969,52	€ 234.514,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 38.126,69
Residui Attivi	€ 9.649,50	€ 27.465,36		€ 37.114,86
Residui Passivi	€ 8.137,17	€ 22.668,78		€ 30.805,95
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 44.435,60

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 38.126,69 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

I Revisori prendono atto che il saldo del Modello 56T alla data del 31/12/2016 risulta pari a euro 38.104,19 e differisce di euro 22,50 rispetto al saldo bancario, tale differenza è dovuta all'accredito di n. 3

quote assicurative di euro 7.5 cadauna versate dai genitori in data 30/12/2016 e recepite nella stessa data dall'Istituto



cassiere ma accreditate in Tesoreria in data 2/1/2017.

A handwritten signature in dark ink, located in the bottom right corner of the page, above the final horizontal line.

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	€ 1.880,36	€ 21.169,42	€ 43.513,20	€ 2.068,60	€ 0,00	€ 1.179,10	€ 662,00	€ 80.803,73	€ 70.472,68	87,22%
A02	€ 0,00	€ 24.720,59	€ 8.287,50	€ 15,00	€ 0,00	€ 6.246,22	€ 0,00	€ 41.909,33	€ 39.269,31	93,71%
A03	€ 10.914,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.914,22	€ 10.914,22	100,00%
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	€ 16.391,18	€ 2.702,38	€ 43.048,41	€ 6.432,00	€ 0,00	€ 23.202,01	€ 0,00	€ 106.912,08	€ 91.775,98	85,85%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 568,93	€ 423,48	€ 3.213,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.349,51	€ 4.206,11	96,71%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 29.754,69	€ 49.015,87	€ 98.062,81	€ 8.515,60	€ 0,00	€ 30.627,33	€ 662,00	€ 244.888,87	€ 216.638,30	88,47%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	13,74%	22,63%	45,27%	3,94%	0,00%	14,14%	0,31%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 88,47%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 86,27%.



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

Progetto P05 "Formazione e aggiornamento d'Istituto", il progetto è teso a formare il personale docente e ATA in merito a diverse tematiche: sicurezza (primo soccorso, lotta all'incendio e formazione preposti), aggiornamento informatico (utilizzo del registro elettronico), formazione destinata all'animatore digitale ed attuazione dei piani di miglioramento attraverso la formazione di osservatori consapevoli della valutazione. Il progetto risulta finanziato con risorse del MIUR e prevede una Programmazione iniziale di euro 2.091,90, le somme impegnate sono state pari a euro 1.948,50 come pure le somme pagate.

I revisori hanno esaminato in particolare il mandato di pagamento n. 45 del 03/03/2016 di euro 616,00 a favore della Tesoreria Provinciale dello Stato per il pagamento delle prestazioni rese dai VV.F. a fronte della formazione di n. 4 addetti cui all'art. 18, co. 1 lett. b) D. Lgs. 81/08 - lotta antincendio. Il mandato non presenta irregolarità.

Il progetto non presenta anomalie.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *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*
- *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*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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*

Conclusioni

I Revisori dei Conti accertano che l'Istituto ha provveduto al calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo n. 33/2013 e che lo stesso risulta pari a -8,21 giorni.

Il Revisore in rappresentanza M.I.U.R., assente giustificato per grave impedimento alla verifica al Conto Consuntivo 2015, in seguito ai riscontri effettuati in sede di verifica del presente consuntivo non si discosta dal parere favorevole già espresso in occasione della visita tenutasi il giorno 16/06/2016 di cui al verbale 2016/04.

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 10:40, l'anno 2017 il giorno 07 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FELIZIANI ZANON LAURA

AGNINI GIUSEPPINA

Two handwritten signatures in blue ink are positioned over two horizontal lines. The top signature is more complex and stylized, while the bottom signature is simpler and more cursive.