

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto I.C. N.5 VIA A.DI VINCENZO di BOLOGNA, l'anno 2016 il giorno 16, del mese di giugno, alle ore 09:15, 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)	Assente Giustificato

Assiste alla riunione la DSGA, Dott.ssa Maria Iuliano.

Si prende atto che il revisore in rappresentanza del MIUR, dott.ssa Giuseppina Agnini, è assente giustificata in quanto in malattia fino al giorno 3 luglio 2016.

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. Regolare chiusura del fondo minute spese
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
5. 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. 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

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 2015/2016 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	168	49	118	167	5	23,86

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/prolungat o (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni funzionanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni funzionanti 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		3	3	6	139		67	66	133	6	6	22,17
Seconde		4	2	6	140		94	47	141	5	-1	23,50
Terze		3	3	6	140		68	70	138	8	2	23,00
Quarte		3	3	6	135		67	71	138	5	-3	23,00
Quinte		3	3	6	143		75	70	145	9	-2	24,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	14	30	697	0	371	324	695	33	2	23,17
Prime		5		5	107		103		103	5	4	20,60
Seconde		6		6	126		126		126	5	0	21,00
Terze		5		5	110		109		109	8	1	21,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	0	16	343	0	338	0	338	18	5	21,12

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	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
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	7
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*	5
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	133
<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	2
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	17
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
TOTALE PERSONALE ATA	27

Si rilevano, altresì, n. 6 unità di personale estraneo all'amministrazione (Ditta MANUTENCOOP F.M. SPA convenzione CONSIP) 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, nonchè 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	€ 86.283,23		
Finanziamenti Statali	€ 98.857,10	€ 98.857,10	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 71.580,43	€ 71.580,43	1,00
Contributi da privati	€ 41.514,80	€ 41.514,80	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 18,25	€ 18,25	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 298.253,81	€ 211.970,58	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 1.392,98	0,00
Totale a pareggio	€ 298.253,81	€ 213.363,56	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 164.628,98	€ 154.680,20	0,94
Progetti	€ 69.896,75	€ 58.683,36	0,84
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilità da programmare	€ 63.528,08		
Totale Spese	€ 298.253,81	€ 213.363,56	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 298.253,81	€ 213.363,56	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 1.392,98.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 72,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 21.467,33	€ 14.440,99	€ 7.026,34	€ 50.925,62	€ 6.502,34	€ 51.449,62
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 60.331,76	€ 53.962,25	€ 6.369,51	€ 42.312,52	€ 0,00	€ 48.682,03

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 41.800,12 e pagati residui passivi per euro 14.797,42.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 158.562,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 76.444,15	€ 3.268,39	€ 79.712,54
Totale Disponibilit	€ 147.488,49	-€ 19.956,05	€ 127.532,44
Totale dell'attivo	€ 223.932,64	-€ 16.687,66	€ 207.244,98
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 223.932,64	-€ 16.687,66	€ 207.244,98
PASSIVO			
Totale debiti	€ 60.331,76	-€ 11.649,73	€ 48.682,03
Consistenza Patrimoniale	€ 163.600,88	-€ 5.037,93	€ 158.562,95
Totale a pareggio	€ 223.932,64	-€ 16.687,66	€ 207.244,98

Il Revisore MEF prende atto che l'importo di euro 462,50 relativo al saldo del c/c postale alla data del 31/12/2015 risulta inserito nel totale dei Residui Attivi e nel totale Disponibilità liquide.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 125.147,66
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 14.440,99	€ 161.044,96	€ 175.485,95	
Pagamenti	€ 53.962,25	€ 171.051,04	€ 225.013,29	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 75.620,32
Residui Attivi	€ 524,00	€ 50.925,62		€ 51.449,62
Residui Passivi	€ 6.369,51	€ 42.312,52		€ 48.682,03
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 78.387,91

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a euro 75.620,32 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 (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	€ 23.358,67	€ 69.323,27	€ 1.701,78	€ 0,00	€ 2.723,58	€ 688,00	€ 103.958,97	€ 97.795,30	94,08%
A02	€ 0,00	€ 29.110,20	€ 8.242,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.839,72	€ 0,00	€ 48.895,32	€ 45.192,42	92,43%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 1.317,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.374,88	€ 0,00	€ 11.774,69	€ 11.692,48	99,31%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 20.768,91	€ 604,93	€ 22.542,40	€ 5.255,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 56.485,12	€ 49.221,24	87,15%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 1.750,00	€ 192,39	€ 7.519,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.411,63	€ 9.462,12	70,56%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 22.518,91	€ 54.583,79	€ 107.627,90	€ 6.956,78	€ 0,00	€ 20.938,18	€ 738,00	€ 234.525,73	€ 213.363,56	90,98%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,56%	25,59%	50,45%	3,27%	0,00%	9,82%	0,35%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 90,98%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate pari al 83,96%.



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

P15 "Progetto Cittadinanza ", il progetto comprende più progetti finalizzati all'integrazione scolastica degli alunni stranieri e non, al recupero del disagio scolastico ed al rispetto delle regole della convivenza civile. L'importo totale del progetto è di euro 6.444,72, impegnate per euro 4.521,65 e pagate per euro 2.521,65. Il Progetto è finanziato dal MIUR, dal Comune di Bologna ed in parte dai genitori.

Il Revisore MEF verifica a campione il mandato n. 13 del 10/03/2015 di euro 120,00 relativo al pagamento dell'imponibile della fattura n.1/PA del 19/01/2015 all'Associazione Funamboli, la relativa IVA in regime di Split Payment è stata versata in data 1/04/2015. Il mandato risulta regolare.

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*
- *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*
- *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*
- *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

Il Revisore MEF, inoltre, ha accertato 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 -12,86 giorni.

Il Revisore dei Conti MEF, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:35, l'anno 2016 il giorno 16 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FELIZIANI ZANON LAURA

