

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto I.C. N.5 VIA A.DI VINCENZO di BOLOGNA, l'anno 2019 il giorno 19, del mese di giugno, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso 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 seduta la DSGA, dott.ssa Maria Iuliano.

Si dà atto che il revisore MIUR, dott.ssa Agnini, è assente giustificata perché in malattia a seguito di intervento chirurgico e che, pertanto, procederà alla condivisione del presente verbale alla prima seduta utile.

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

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. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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 2018/19 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)
	7	7	172		171	171	7	24,43

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/19 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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 (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	3	6	141		71	71	142	4	-1	23,67
Seconde		3	3	6	135		69	71	140	8	-5	23,33
Terze		3	3	6	142		72	69	141	12	1	23,50
Quarte		3	3	6	134		67	70	137	12	-3	22,83
Quinte		4	2	6	142		95	47	142	7	0	23,67
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	16	14	30	694	0	374	328	702	43	-8	23,40
Prime		6		6	125		126		126	9	-1	21,00
Seconde		6		6	126		126		126	9	0	21,00
Terze		6		6	128		127		127	13	1	21,17
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	18	0	18	379	0	379	0	379	31	0	21,06

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	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
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	11
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*	3
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	143
<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	4
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	1
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	27

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, 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, nonchè 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	€ 89.577,27		
Finanziamenti Statali	€ 67.477,40	€ 67.477,40	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 1.500,00	€ 1.500,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 170.119,10	€ 170.119,10	1,00
Contributi da privati	€ 67.577,07	€ 67.577,07	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,88	€ 0,88	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 396.251,72	€ 306.674,45	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 396.251,72	€ 306.674,45	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 145.149,42	€ 117.950,20	0,82
Progetti	€ 250.815,80	€ 100.863,81	0,41
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilita' da programmare	€ 86,50		
Totale Spese	€ 396.251,72	€ 218.814,01	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 87.860,44	0,00
Totale a Pareggio	€ 396.251,72	€ 306.674,45	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 87.860,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato chiuso e l'anticipazione di euro 200,00 è stata restituita con reversale n. 536 del 19/12/2018.

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	€ 84.442,23	€ 68.398,59	€ 16.043,64	€ 136.662,24	€ 86,50	€ 152.619,38
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 69.102,90	€ 57.018,02	€ 12.084,88	€ 73.813,91	€ 29,02	€ 85.869,77

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 28.236,72 e pagati residui passivi per euro 73.263,01.

Il revisore MEF prende atto che nel corso dell'e.f. 2018 sono stati radiati residui attivi per euro 86,50 e residui passivi per euro 29,02 con delibera n. 158 del 13/09/2018.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 224.756,40. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 60.700,48	-€ 13.324,31	€ 47.376,17
Totale Disponibilità	€ 158.680,17	€ 104.569,83	€ 263.250,00
Totale dell'attivo	€ 219.380,65	€ 91.245,52	€ 310.626,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 219.380,65	€ 91.245,52	€ 310.626,17
PASSIVO			
Totale debiti	€ 69.102,90	€ 16.766,87	€ 85.869,77
Consistenza Patrimoniale	€ 150.277,75	€ 74.478,65	€ 224.756,40
Totale a pareggio	€ 219.380,65	€ 91.245,52	€ 310.626,17

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 74.237,94
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 68.398,59	€ 170.012,21	€ 238.410,80	
Pagamenti	€ 57.018,02	€ 145.000,10	€ 202.018,12	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 110.630,62
Residui Attivi	€ 15.957,14	€ 136.662,24		€ 152.619,38
Residui Passivi	€ 12.055,86	€ 73.813,91		€ 85.869,77
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 177.380,23

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 110.630,62 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Il saldo del Modello 56T risulta pari a euro 110.608,12, la differenza di euro 22,50 è dovuta a versamenti di genitori che sono stati accreditati il 3/01/2019.



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	€ 27.363,62	€ 46.724,62	€ 1.331,47	€ 0,00	€ 1.614,02	€ 604,00	€ 90.429,85	€ 77.637,73	85,86%
A02	€ 1.863,81	€ 25.482,17	€ 7.852,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.974,64	€ 0,00	€ 50.619,57	€ 39.173,12	77,39%
A03	€ 1.139,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 1.139,35	56,97%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.100,00	€ 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	€ 19.017,27	€ 3.597,00	€ 69.731,03	€ 5.294,50	€ 0,00	€ 1.416,26	€ 0,00	€ 247.363,09	€ 99.056,06	40,05%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.807,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.452,71	€ 1.807,75	52,36%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 22.020,43	€ 56.442,79	€ 126.115,90	€ 6.625,97	€ 0,00	€ 7.004,92	€ 604,00	€ 395.965,22	€ 218.814,01	55,27%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,07%	25,80%	57,64%	3,03%	0,00%	3,21%	0,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 55,27%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 40,22%.

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

P20 - progetto "Fabbrica Federzoni"- il progetto è relativo ad un laboratorio teatrale rivolto alle classi Prime, Seconde e Quinte della scuola primaria Federzoni che si è svolto dal mese di aprile 2018 a conclusione dell'anno scolastico. Il progetto ha previsto l'utilizzo di prestazioni professionali specialistiche con affidamento diretto a 3 artisti appartenenti alla Società cooperativa Sociale ONLUS LA BARACCA, operante sul territorio.

La programmazione definitiva risulta pari a euro 2.200,00, le somme impegnate e pagate sono pari a euro 2.120,00.

Il progetto è stato finanziato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Bologna per euro 2.000,00, la differenza di euro 200,00 è stata finanziata dalla scuola.

Il revisore MEF esamina i seguenti mandati:

- mandato n. 182 del 16/07/2018 di euro 2.019,05 a favore della ONLUS LA BARACCA per la fattura n. 29 del 21/06/2018 relativa al pagamento delle prestazioni svolte dagli artisti;
- mandato n. 201 del 20/07/2018 di euro 100,95 relativo al versamento dell'IVA risultante dalla stessa fattura in Split Payment.

Il progetto 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*
- *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*
- *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*
- *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

La documentazione esaminata comprende:

- dichiarazione del 18/05/2019 con la quale il D.S. e il DSGA attestano che nell'esercizio finanziario 2018 non sono state tenute gestioni fuori bilancio;

- comunicazione di assenza di posizioni debitorie maturate al 31.12.2018 (art. 7 c.4 bis D.L. 35/2013) Atto n. 1515233000000005 del 12/04/2019.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che l'indicatore annuo di tempestività dei pagamenti pari a -10,26.

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 in ordine al conto consuntivo dell'anno 2018 approvato dal Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2019 il giorno 19 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FELIZIANI ZANON LAURA

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Feliziani Zanon Laura', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive.