

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto IC DI OZZANO DELL'EMILIA di OZZANO DELL'EMILIA, l'anno 2019 il giorno 27, del mese di marzo, alle ore 09:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Ozzano dell'Emilia.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DARIO	CUBELLOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VERONICA	TOMASELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA Alberto Abruzzese

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. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
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*

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 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)
	9	9	215	0	215	215	6	23,89

G D

Dati Generali Scuola Primaria - 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	132		57	75	132	4	0	22,00
Seconde		3	3	6	138		64	64	128	3	10	21,33
Terze		3	3	6	146		72	74	146	5	0	24,33
Quarte		3	3	6	145		75	72	147	2	-2	24,50
Quinte		4	3	7	160		89	71	160	13	0	22,86
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	16	15	31	721	0	357	356	713	27	8	23,00
Prime		6		6	142		142		142	5	0	23,67
Seconde		6		6	134		134		134	8	0	22,33
Terze		6		6	146		146		146	2	0	24,33
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	18	0	18	422	0	422	0	422	15	0	23,44

G D

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
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	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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>	146
TOTALE PERSONALE DOCENTE	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	6
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	17
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	30
TOTALE PERSONALE ATA	

Non si rilevano, altresì, 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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 358.013,90		
Finanziamenti Statali	€ 317.324,98	€ 317.324,98	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 11.497,99	€ 11.497,99	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 404.741,66	€ 404.741,66	1,00
Contributi da privati	€ 115.644,50	€ 115.644,50	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 5.697,51	€ 5.697,51	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.212.920,54	€ 854.906,64	0,00
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.212.920,54	€ 854.906,64	0,00

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 151.235,90	€ 135.715,59	0,90
Progetti	€ 977.507,19	€ 685.177,18	0,71
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 265,27		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 1.129.008,36	€ 820.892,77	0,41
Avanzo di competenza	€ 83.912,18	€ 34.013,87	
Totale a Pareggio	€ 1.212.920,54	€ 854.906,64	0,41

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 34.013,87.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,00% di quelle programmate.

Per l'esercizio finanziario anno 2018 è presente un avanzo di amministrazione pari ad euro 34.013,87.

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso al 31/12/2018.

I revisori verificano, a campione, tra i finanziamenti l'AGGREGATO 04 relativo al FINANZIAMENTO DA ENTI TERRITORIALI O DA ALTRE ISTITUZIONI PUBBLICHE (somma pari ad euro 404.741,66), in particolare l'aggr. 04 Voce 05 - "Comune Vincolati", in cui risultano tra gli altri i CONTRIBUTI DEL COMUNE DI OZZANO DELL'EMILIA PER VISITA PER I LUOGHI DELLA MEMORIA, pari ad euro 726 risultanti dalla reversale di incasso n. 70 del 07/06/2018. La documentazione agli atti della scuola risulta regolare.

Tra le altre entrate per la somma di euro 5.697,51, si esamina a campione la reversale di incasso n. 86 del 26/09/2018 di euro 3.600 Liomatic SPA relativa a distribuzione automatica cibi e bevande.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 173.050,64	€ 135.458,75	€ 37.591,89	€ 130.258,45	€ 2.600,00	€ 165.250,34
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 120.315,35	€ 94.700,04	€ 25.615,31	€ 150.613,53	€ 0,00	€ 176.228,84

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 25.289,82 e pagati residui passivi per euro 103.555,84.

Con delibera prot. n. 8740 del 23/11/2018, il Consiglio di Istituto ha deliberato la radiazione di residui attivi per euro 2.600, pertanto l'avanzo di amministrazione ha subito una riduzione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 464.888,66. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 78.526,56	-€ 3.265,98	€ 75.260,58
Totale Disponibilità	€ 479.378,25	€ 86.478,67	€ 565.856,92
Totale dell'attivo	€ 557.904,81	€ 83.212,69	€ 641.117,50
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 557.904,81	€ 83.212,69	€ 641.117,50
PASSIVO			
Totale debiti	€ 120.315,35	€ 55.913,49	€ 176.228,84
Consistenza Patrimoniale	€ 437.589,46	€ 27.299,20	€ 464.888,66
Totale a pareggio	€ 557.904,81	€ 83.212,69	€ 641.117,50

Le disponibilità liquide della scuola sono pari ad euro 400.606,58 risultanti dal modello K.

L'estratto conto della banca cassiera è pari ad euro 400.406,27 non concordante con l'importo di cui sopra per euro 200,31 per la presenza di un saldo positivo presso il conto corrente postale.

L'estratto conto della banca d'Italia modello 56 T al 31/12/2018 riporta la somma di euro 400.376,27 per una differenza di euro 230,31 dovuti ad un contributo volontario alla data del 31/12/2018 non contabilizzato dalla banca per euro 30 e la disponibilità presente sul conto corrente postale per euro 200,31.

L'estratto conto della posta al 31/12/2018 riporta il saldo di euro 200,31 relativi a contributi volontari delle famiglie. L'istituzione scolastica ha scelto di lasciare questa disponibilità di questa somma per le spese di gestione del conto. La concordanza tra le risultanze del libro giornale al 31/12/2018 (euro 400.406,27), saldo conto postale e banca è riconducibile all'importo di 200,31 diponibilità presenti sul conto corrente postale al 31/12.

Nelle immobilizzazioni materiali vi è stata un variazione in negativo di euro 3.265,98 dovuta alla variazione in negativo per l'ammortamento e l'acquisto di nuove attrezzature.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 305.278,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 135.458,75	€ 724.648,19	€ 860.106,94	
Pagamenti	€ 94.700,04	€ 670.279,24	€ 764.979,28	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 400.406,27
Residui Attivi	€ 34.991,89	€ 130.258,45		€ 165.250,34
Residui Passivi	€ 25.615,31	€ 150.613,53		€ 176.228,84
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 389.427,77

Il Fondo cassa al 31/12/18 riportato nel modello J è pari a euro 400.406,27 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										Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni		
A01	€ 0,00	€ 15.350,88	€ 46.998,69	€ 15.435,38	€ 0,00	€ 4.784,22	€ 1.200,00	€ 97.451,72	€ 83.769,17	85,96%	
A02	€ 0,00	€ 33.939,87	€ 13.236,50	€ 3.137,38	€ 0,00	€ 1.202,52	€ 0,00	€ 52.086,53	€ 51.516,27	98,91%	
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	€ 35,73	€ 0,00	€ 394,42	€ 0,00	€ 1.697,65	€ 430,15	25,34%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 134.931,06	€ 17.024,04	€ 227.490,36	€ 38.048,26	€ 0,00	€ 145.335,83	€ 0,00	€ 830.786,15	€ 562.829,55	67,75%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.604,45	€ 704,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.336,55	€ 9.308,45	90,06%	
ALTRI PROGETTI	€ 88.713,82	€ 204,00	€ 11.993,44	€ 5.995,92	€ 0,00	€ 6.132,00	€ 0,00	€ 136.384,49	€ 113.039,18	82,89%	
TOTALE	€ 223.644,88	€ 66.518,79	€ 308.323,44	€ 63.356,67	€ 0,00	€ 157.848,99	€ 1.200,00	€ 1.128.743,09	€ 820.892,77	72,73%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	27,25%	8,11%	37,56%	7,72%	0,00%	19,23%	0,15%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,73%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,10%.

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

P02 PROGETTO AMBIENTE ARCHEOLOGIA. Attraverso questo progetto si sono realizzati percorsi di educazione ambientali che ha visto impegnati i bambini protagonisti attivi in diretto contatto con il territorio, gli alunni sono stati protagonisti attivi nell'orientarsi nella propria realtà territoriale, ha stimolato i bambini all'osservazione, all'ascolto e alla narrazione di acquisire conoscenze, specifiche sulla flora, sulla fauna e su alcuni ambienti presenti nel territorio. Il progetto archeologia ha avuto la finalità di coinvolgere numerosi classi della scuola primaria e secondaria di primo grado e di approfondire lo studio del Medio Evo attraverso l'osservazione della vita quotidiana e dei principali aspetti del popolamento. Per la realizzazione di questo progetto sono stati utilizzati docenti interni ed esperti esterni. I revisori esaminano, con il metodo del campionamento, il mandato di pagamento n. 977 del 22/10/2018 per 1.420 relativo al pagamento di visite guidate parco dei Gessi e della biodiversità. La documentazione agli atti della scuola risulta regolare.

P07 FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO: Il progetto è stato realizzato al fine di far acquisire una preparazione adeguata al personale sia docente che ATA, nel campo della sicurezza nelle scuole, in ottemperanza a quanto stabilito nel campo della sicurezza nelle scuole D. lgs.vo n. 81/2008 e successive integrazioni. Sono stati realizzati corsi interni tenuti da personale specializzato sia sulla formazione del Personale in tema di Sicurezza e Pronto Soccorso sia sui corsi per antincendio formando il Personale Docente e non Docente nelle sue mansioni facendo acquisire una maggiore competenza. Le coordinatrici del Progetto si sono avvalse della competenza di personale esterno per la formazione classroom.

I revisori esaminano, con il metodo del campionamento, il mandato di pagamento n. 982 del 26/10/2018 di euro 550 relativo al pagamento di un esperto esterno in sicurezza nei luoghi di lavoro. La documentazione agli atti della scuola risulta regolare.

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
- 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
- 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 2018 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2019 il giorno 27 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUBELLOTTI DARIO
TOMASELLI VERONICA

