

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto I.C. DI CASTEL SAN PIETRO TERME di CASTEL SAN PIETRO TERME, l'anno 2017 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Castel S.Pietro Terme (BO).

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 i Revisori il sostituto del DSGA Rucolo Rosa ed il collaboratore amministrativo Madonna Teresa, poiché il DSGA, Anna Rotundo, risulta assente per motivi personali

I Revisori effettuano la redazione del presente verbale con i dati contabili comunicati dall'Istituzione Scolastica a mezzo e-mail in data 15 marzo 2017.

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. *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*

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 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)
	5	5	123	0	123	123	2	24,60

318

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 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		1	1	2	47	0	21	24	45	1	2	22,50
Seconde		1	1	2	38	0	18	20	38		0	19,00
Terze		1	1	2	47	0	21	25	46	1	1	23,00
Quarte		1	1	2	42	0	17	24	41		1	20,50
Quinte		1	1	2	47	0	23	24	47	1	0	23,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	5	10	221	0	100	117	217	3	4	21,70
Prime		8	0	8	181	0	179	0	179	8	2	22,38
Seconde		5	2	7	169	0	120	47	167	2	2	23,86
Terze		5	2	7	171	0	122	49	171	7	0	24,43
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	4	22	521	0	421	96	517	17	4	23,50

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	56
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	85
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	12
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	22

Non si rilevano 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 2016 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 177.026,29		
Finanziamenti Statali	€ 33.229,91	€ 33.229,91	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 30.704,25	€ 30.704,25	1,00
Contributi da privati	€ 138.586,21	€ 138.586,21	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 48,75	€ 48,75	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 379.595,41	€ 202.569,12	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 379.595,41	€ 202.569,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 74.048,74	€ 33.123,87	0,45
Progetti	€ 189.872,34	€ 122.145,54	0,65
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 264.021,08	€ 155.269,41	
Avanzo di competenza	€ 115.574,33	€ 47.299,71	0,41
Totale a Pareggio	€ 379.595,41	€ 202.569,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un avanzo di competenza di € 47.299,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

I Revisori passano ad analizzare le poste dell'entrata:

- Nei finanziamenti statali sono ricomprese le assegnazioni MIUR per il funzionamento, già valutate in ambito di verbalizzazione del PA.
- Nei finanziamenti provenienti dagli enti locali, Comune di Castel S. Pietro Terme, con delibera n. 663 del

03/11/2016, è stato concesso il contributo riscosso di euro 12.831,93, a fronte di una programmazione definitiva di euro 24.157,93. I Revisori controllano le Reversali di incasso n. 102 (di euro 7.381,93) e 104 (di euro 4.800,00) rispettivamente del 17/11/2016 e 22/11/2016. La documentazione risulta regolare.

- Nei contributi da Privati sono stati accertati euro 138.586,21 ed incassati euro 135.771,21 per versamenti vincolati da famiglie ed euro 2.815,00 non vincolati relativi contributo annuale distributore automatico, donazione associazione "buca nera" e rimborso su matrice ciclostile Burstnet srl. I Revisori controllano le reversali di incasso relative a queste ultime. Reversale donazione associazione Buca Nera n.134 del 7/12/2016 di importo 1.200,00 euro; reversale distributore automatico n. 36 del 30/09/2016 di euro 1.400,00 e reversale rimborso ciclostile n. 166 del 30.12.2016 di euro 215,00 euro. La documentazione risulta regolare.

Il fondo "minute spese" risulta regolarmente chiuso al 31/12/2016 come da interrogazione al sistema contabile della scuola.

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	€ 92.875,94	€ 33.560,20	€ 59.315,74	€ 24.822,00	€ 0,00	€ 84.137,74
	Iniziali al 1/1/2016	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2016	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.474,08	€ 14.674,19	€ 16.799,89	€ 23.295,20	€ 0,00	€ 40.095,09

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 24.722,00 e pagati residui passivi per euro 10.127,10.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 298.508,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 69.927,47	€ 2.468,72	€ 72.396,19
Totale Disponibilità	€ 218.455,66	€ 47.752,22	€ 266.207,88
Totale dell'attivo	€ 288.383,13	€ 50.220,94	€ 338.604,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 288.383,13	€ 50.220,94	€ 338.604,07
PASSIVO			
Totale debiti	€ 31.474,08	€ 8.621,01	€ 40.095,09
Consistenza Patrimoniale	€ 256.909,05	€ 41.599,93	€ 298.508,98
Totale a pareggio	€ 288.383,13	€ 50.220,94	€ 338.604,07

I Revisori passano ad analizzare il Registro inventario, controllando se i valori al 01.01.2016 ed al 31.12.2016 siano riportati correttamente documenti contabili della scuola. La documentazione fornitaci dalla Scuola risulta concordante con i valori relativi ai modello K.

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2016, previste nel libro giornale della scuola, concordano con il valore

dell'estratto conto al 31.12.2016 e del modello 56T come visualizzati dagli estratti conto forniti.
Le consistenze iniziali, al 01.01.2016, sono coerenti con i valori contabili finali al 31.12.2015.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 115.624,43
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016		
Riscossioni	€ 33.560,20	€ 177.747,12	€ 211.307,32	
Pagamenti	€ 14.674,19	€ 131.974,21	€ 146.648,40	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 180.283,35
Residui Attivi	€ 59.315,74	€ 24.822,00		€ 84.137,74
Residui Passivi	€ 16.799,89	€ 23.295,20		€ 40.095,09
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 224.326,00

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a 180.283,35 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

CA

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	€ 4.724,77	€ 7.321,85	€ 2.613,79	€ 0,00	€ 1.018,00	€ 0,00	€ 21.490,80	€ 15.678,41	72,96%
A02	€ 0,00	€ 1.815,27	€ 600,00	€ 530,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.422,73	€ 2.945,67	21,95%
A03	€ 14.499,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.135,21	€ 14.499,79	37,06%
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	€ 7.434,22	€ 15.368,22	€ 86.146,14	€ 3.791,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 950,00	€ 173.375,66	€ 113.690,55	65,58%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 229,62	€ 8.174,27	€ 51,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.496,68	€ 8.454,99	51,26%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 21.934,01	€ 22.137,88	€ 102.242,26	€ 6.987,26	€ 0,00	€ 1.018,00	€ 950,00	€ 263.921,08	€ 155.269,41	58,84%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	14,13%	14,26%	65,85%	4,51%	0,00%	0,66%	0,62%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,84%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,34%.

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

- P 06 "lezioni di letterato lingua inglese" - program. def. euro 40.774,14 - somme impegnate euro 30.929,88 e pagate euro 30.929,88. I revisori controllano a campione il mandato di pagamento collegato n. 91 del 08/06/2016. La documentazione risulta regolare.

- P 02 "visite e viaggi di istruzione" - progr. def. euro 76.132,38, somme impegnate euro 48.514,76 e somme pagate euro 35.714,76. I revisori controllano a campione un mandato di pagamento collegato al progetto viaggio di istruzione al "parco Sicurezza di Verona", mandato n. 65 del 25/05/2016 di euro 1.971,00. La documentazione risulta regolare.

La scuola ha effettuato la comunicazione di assenza debitoria alla piattaforma PCC in data 15 marzo 2017.

La scuola ha fornito l'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2016 che risulta pari (-9,05).

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

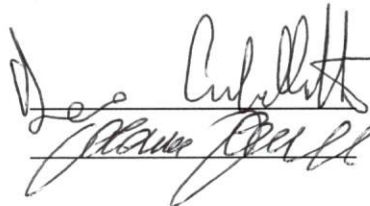
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta 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*
- *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 2016 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2017 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUBELLOTTI DARIO
TOMASELLI VERONICA

Two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Dario Cubellotti' and the bottom signature is 'Veronica Tomaselli'. Both signatures are written in a cursive style.