

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/002

Presso l'istituto IC VIA BOLOGNA /BRESSO di BRESSO, l'anno 2016 il giorno 18, del mese di luglio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso IC VIA BOLOGNA BRESSO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CRISTIAN	OTTAVIANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMELA	PACE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il DSGA Milena Tagliabue e il DS Salvatore Biondo.

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. 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

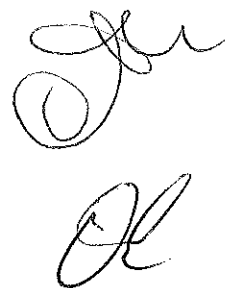
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/16 è la seguente:

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)
	18	18	455	0	455	455	9	25,28

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/16 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 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)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5	5	10	99			101	101	2	-2	20,20
Seconde		4	4	8	98			97	97	2	1	24,25
Terze		3	3	6	64			65	65	1	-1	21,67
Quarte		4	4	8	83			82	82	4	1	20,50
Quinte		4	4	8	80			78	78	2	2	19,50
Pluriclassi				0				0	0		0	0
Totale	0	0	20	20	424	0	0	423	423	11	1	21,15
Prime	4	5	1	10	125		99	24	123	3	2	24,60
Seconde	5	6	1	12	129		105	23	128	3	1	21,33
Terze	3	4	1	8	99		73	24	97	3	2	24,25
Pluriclassi				0				0	0		0	0
Totale	0	12	3	15	353	0	277	71	348	9	5	23,20

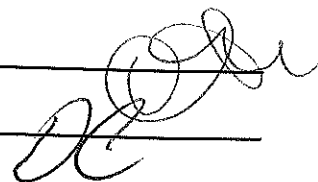


Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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		97
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		8
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		4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		1
Insegnanti di religione incaricati annuali		2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		7
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 più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>		
TOTALE PERSONALE DOCENTE		132
<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		7
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato		0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale		0
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		0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		5
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		29

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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 258.895,21		
Finanziamenti Statali	€ 18.852,17	€ 20.333,72	1,08
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 46.398,83	€ 46.398,83	1,00
Contributi da privati	€ 89.263,84	€ 89.263,84	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 6,40	€ 6,40	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 413.416,45	€ 156.002,79	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 34.610,68	0,00
Totale a pareggio	€ 413.416,45	€ 190.613,47	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 47.962,03	€ 44.161,50	0,93
Progetti	€ 239.520,29	€ 146.451,97	0,62
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 380,00		
Disponibilita' da programmare	€ 125.554,13		
Totale Spese	€ 413.416,45	€ 190.613,47	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 413.416,45	€ 190.613,47	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 34.610,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso in data 23/12/2015 con reversale n. 75 di €. 250,00

La voce altre entrate riguarda gli interessi maturati sul conto di tu n. 318517 per €. 6,40.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 139.964,37	€ 5.453,00	€ 134.511,37	€ 14.583,60	€ 0,00	€ 149.094,97
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 18.813,70	€ 18.489,63	€ 324,07	€ 37.291,71	€ 324,07	€ 37.291,71

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.583,60 e pagati residui passivi per euro 30.865,31

Con provvedimento dirigenziale approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 14 del 26/11/2015, è stata disposta la radiazione di un residuo passivo di provenienza anno 2014, di euro 324,07, relativo a minore impegno rimborso spese revisori dei conti, minore impegno spese postali e minore impegno spese tenuta conto corrente bancario.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 276.261,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 61.919,01	-€ 12.177,82	€ 49.741,19
Totale Disponibilità	€ 278.295,91	-€ 14.484,37	€ 263.811,54
Totale dell'attivo	€ 340.214,92	-€ 26.662,19	€ 313.552,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 340.214,92	-€ 26.662,19	€ 313.552,73
PASSIVO			
Totale debiti	€ 18.813,70	€ 18.478,01	€ 37.291,71
Consistenza Patrimoniale	€ 321.401,22	-€ 45.140,20	€ 276.261,02
Totale a pareggio	€ 340.214,92	-€ 26.662,19	€ 313.552,73

Si precisa che al 31/12/2015 è stato effettuato l'ammortamento per un valore complessivo di €.

la scuola ha acquistato beni di prima e terza categoria per un totale di €. 2.123,87

Le disponibilità liquide comprendono il c/c bancario (tesoreria unica n. 318517 per €. 112.805,34 e del conto corrente postale n. 1016759662 per €. 1.911,23 concordano con i relativi estratti conto 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				€ 137.744,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		

Riscossioni	€ 5.453,00	€ 141.419,19	€ 146.872,19	
Pagamenti	€ 18.489,63	€ 153.321,76	€ 171.811,39	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 112.805,34
Residui Attivi	€ 134.511,37	€ 14.583,60		€ 149.094,97
Residui Passivi	€ 0,00	€ 37.291,71		€ 37.291,71
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 224.608,60

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a €. 112.805,34 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale e con il modello 56 T Banca d'Italia.




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	€ 8.895,26	€ 3.225,51	€ 3.222,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 546,70	€ 19.690,40	€ 15.889,87			80,70%
A02	€ 0,00	€ 11.224,11	€ 13.646,50	€ 3.141,92	€ 0,00	€ 184,10	€ 75,00	€ 28.271,63	€ 28.271,63			100,00%
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	€ 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	€ 50.458,84	€ 2.592,02	€ 75.748,76	€ 4.972,38	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 206.042,18	€ 134.272,00			65,17%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 401,45	€ 409,32	€ 3.350,00	€ 211,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.684,14	€ 4.371,97			65,41%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.400,00	€ 1.408,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.793,97	€ 7.808,00			29,15%
TOTALE	€ 50.860,29	€ 23.120,71	€ 102.370,77	€ 12.955,90	€ 0,00	€ 684,10	€ 621,70	€ 287.482,32	€ 190.613,47			66,31%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	26,69%	12,13%	53,71%	6,80%	0,00%	0,36%	0,33%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 66,31%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 61,15%.

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

Progetto P03 "crescere con la musica esperienza teatrale e lingua inglese. Il progetto prevede una programmazione definitiva di €. 15.500,00, pagato 1.857,81 limitatamente al progetto crescere con la musica gestito da insegnanti della scuola secondaria di primo grado Prof. Angelo Bernardelli e Prof.ssa Claudia Monti. Con mandati di pagamento n. 118 e 199 sono stati retribuiti i suddetti docenti pari a €. 864,90 netto complessivo, e con mandati dal n. 143 al 147 sono stati versati i contributi pari a €. 992,91.

Rimaste da pagare €. 12.171,00

Progetto P 15 "Educazione motoria e educazione allo sport" programmazione definitiva €. 3.643,91, somme impegnate €. 3.643,30, pagate €. 700,00. La somma pagata con mandato n. 310 pari a €. 700,00 a favore del Coni regione Lombardia per il progetto a scuola di sport - Lombardia in gioco. Rimasto da pagare €. 2.928,00.
Nulla da rilevare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2014 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 fanno presente che l'Istituzione scolastica ha ottemperato a quanto previsto dalla circolare RGS n.27 del 24/11/2014, allegando alla relazione del consuntivo 2015 l'attestazione, ai sensi dell'art 41, comma 1 del DL n. 66/2014 che i pagamenti relativi alle transazioni commerciali sono stati regolarmente effettuati prima della scadenza dei termini previsti dal Dlgs 231/2002 con il relativo indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art 33, del Dlgs n. 33/2013. L'indicatore di tempestività dei pagamenti nell'esercizio 2015 è risultato essere di giorni - 10,80 ed è stato pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica.

Ai sensi dell'art 7 comma 1, 2 e 7 ter del D.L. n. 35/2013 l'istituzione scolastica risulta accreditata sulla PCC, ai sensi dell'art 7, comma 4-bis si attesta che l'Istituzione scolastica ha effettuato la comunicazione annuale, entro il 30 aprile, (n. prot. 1270504000000010 del 29/04/2016) attraverso la PCC, relativamente ai debiti commerciali non ancora estinti.

A seguito della nota n. 908 del 26/01/2016 (legge 28/12/2015, n. 208 - legge di stabilità) che ha disposto che somme assegnate alle istituzioni scolastiche per le supplenze brevi e saltuarie, e giacenti sui bilanci delle stesse istituzioni sono da versare all'entrata del bilancio dello Stato nell'anno 2016, si fa presente che l'istituzione scolastica non ha somme giacenti sui bilanci.

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 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2016 il giorno 18 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OTTAVIANI CRISTIAN

PACE CARMELA

