

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/005

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 9 di PERUGIA, l'anno 2016 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso la sede - Via del Papavero, 2-San Martino in Campo.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	CARLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARLO ANTONIO	ROSCIOLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

- Si fa presente che con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 48164 del 30 maggio 2016, Carlini Fabio è stato nominato revisore in rappresentanza del MEF.

- Assiste alla seduta il DSGA incaricato - dott.ssa Nadia Gildoni

- Il programma annuale per l'anno 2015 risulta approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 20 del 13 febbraio 2015 e sul medesimo i revisori hanno espresso il prescritto parere di regolarità contabile con verbale n. 2015/002 del 3 marzo 2015;

- Si rappresenta inoltre che, il Consiglio di Istituto, con vari decreti regolarmente deliberati, ha apportato modifiche al programma annuale per un importo totale di € 60.004,37.

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*

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)
0	13	13	307	0	306	306	6	23.54

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/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 (j=i-e)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5		5	103		103		103	2	0	20,60
Seconde		5		5	117		117		117	0	0	23,40
Terze		5		5	100		99		99	3	1	19,80
Quarte		5		5	109		109		109	2	0	21,80
Quinte		6		6	107		106		106	4	1	17,67
Pluriclassi			0	0					0		0	0
Totale	0	26	0	26	536	0	534	0	534	11	2	20,54
Prime		4		4	82		82		82	2	0	20,50
Seconde		3		3	69		70		70	2	-1	23,33
Terze		3		3	64		63		63	4	1	21,00
Pluriclassi			0	0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	215	0	215	0	215	8	0	21,50

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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
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	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	7
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	99
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit' 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	4
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	21
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	30

Non si rilevano unita' 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, 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	€ 38.434,67		
Finanziamenti Statali	€ 17.212,47	€ 17.212,47	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 6.992,71	€ 6.992,71	1,00
Contributi da privati	€ 74.219,50	€ 74.219,50	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 11,43	€ 11,43	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 136.870,78	€ 98.436,11	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 136.870,78	€ 98.436,11	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 45.119,37	€ 30.311,61	0,68
Progetti	€ 91.501,41	€ 59.742,43	0,66
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 250,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 136.870,78	€ 90.054,04	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 8.382,07	0,00
Totale a Pareggio	€ 136.870,78	€ 98.436,11	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 8.382,07.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 66,00% 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	€ 2.460,23	€ 1.360,23	€ 1.100,00	€ 217,18	€ 0,00	€ 1.317,18
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 217,18.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 67.380,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 11.166,60	€ 9.397,49	€ 20.564,09
Totale Disponibilit	€ 38.434,67	€ 8.382,07	€ 46.816,74
Totale dell'attivo	€ 49.601,27	€ 17.779,56	€ 67.380,83
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 49.601,27	€ 17.779,56	€ 67.380,83
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 49.601,27	€ 17.779,56	€ 67.380,83
Totale a pareggio	€ 49.601,27	€ 17.779,56	€ 67.380,83

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 35.974,44
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 1.360,23	€ 98.218,93	€ 99.579,16	
Pagamenti	€ 0,00	€ 90.054,04	€ 90.054,04	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 45.499,56
Residui Attivi	€ 1.100,00	€ 217,18		€ 1.317,18
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 46.816,74

- Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a euro 45.499,56 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale e con il mod. 56T della Banca d'Italia.

- Il fondo minute spese è stato regolarmente restituito a fine esercizio con apposita reverse n. 83 del 5 dicembre 2015.

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.

SPESA										
	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	€ 8.630,74	€ 6.548,39	€ 514,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.232,61	€ 20.150,02	€ 16.926,21	84,01%
A02	€ 0,00	€ 8.195,40	€ 5.190,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.641,85	€ 13.385,40	56,62%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.327,50	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.103,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.357,95	€ 18.103,94	84,77%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 100,00	€ 1.995,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.571,67	€ 2.095,00	45,83%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.604,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.938,62	€ 0,00	€ 65.571,79	€ 39.543,49	60,31%
TOTALE	€ 0,00	€ 16.926,14	€ 68.442,20	€ 514,47	€ 0,00	€ 2.938,62	€ 1.232,61	€ 136.620,78	€ 90.054,04	65,92%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,00%	18,80%	76,01%	0,58%	0,00%	3,27%	1,37%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 65,92%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate pari al 65,30%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato, da indagine effettuata a campione, la documentazione relativa al progetto (P1 - Offerte Culturali. Il progetto prevede varie attività. E' stata esaminata l'attività riferita al progetto "Scuola di circo per bambini e ragazzi"), con le considerazioni che seguono:

- l'esame della documentazione non ha dato luogo ad osservazioni;
- il progetto esaminato contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività medesima;
- reca le indicazioni relative agli esperti responsabili di tale progetto e le risorse esterne;
- il progetto esaminato contiene, oltre alla scheda descrittiva e finanziaria, anche i mandati di pagamenti e la relazione finale del referente;
- le spese risultano imputate correttamente al progetto pertinente e l'ammontare dei relativi mandati è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

E' stato verificato il mandato n. 133 del 1 ottobre 2015 di euro 2.800,00 emesso a favore di Circoinstabile ASD a saldo fattura n. 5/pa del 28 settembre 2015 per attività didattico-motoria nell'ambito del progetto esaminato.

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*

Conclusioni

- Riguardo la dichiarazione del sostituto di imposta 2014, l'Istituto non ha presentato il Mod. 770, in quanto, nell'anno 2014, non ha corrisposto alcun compenso o valore soggetto a ritenuta alla fonte;

- Si fa presente che la scuola ha calcolato l'Indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, come previsto dalla circolare MEF n. 3 - prot. 2565 del 14 gennaio 2015, sia su base trimestrale che annuale (-10,67).
- Ai sensi della Circolare 27/2014 del Ministero dell'Economia e Finanze si attesta che l'Istituto Comprensivo Perugia 9:
- E' accreditato sul Portale certificazione dei crediti ai sensi del DL 35/2013;
- Provvede a registrare sul portale PCC i dati dell'ordinativo di pagamento delle fatture;
- Ha effettuato la ricognizione dei debiti per l'anno 2014 e 2015 (comunicazione di assenza di posizioni debitorie);
- Non sono pervenute richieste di certificazione dei crediti scaduti da parte di alcun fornitore.

Infine, si segnala che la scuola ha adempiuto all'obbligo di pubblicazione dei dati in formato aperto, ai sensi dell'art. 1 comma 32 Legge 190/2012 conforme alle disposizioni di cui alla Deliberazione n. 26 del 22 maggio 2013 e al Comunicato del Presidente dell'Autorità del 27 maggio 2013.

Si raccomanda per il futuro, di seguire tutte le Linee guida contenute nella Delibera ANAC n. 430 del 13 aprile 2016 relative alla normativa anticorruzione e trasparenza.

Con riferimento alla nota MIUR -DGRUF, n. 3353 dell'8/03/2016, non risultano giacenti in bilancio somme assegnate per supplenze brevi e saltuarie (prima del passaggio al sistema di pagamento di cui all'art. 4 comma 4-septies del DL n. 78/2010).

Con riferimento alla nota MIUR -DGRUF, n. 3354 dell'8/03/2016, non risultano somme trasferite alla scuola per la realizzazione di progetti a carattere nazionale e regionale in materia di formazione e sviluppo dell'autonomia scolastica, rimaste non utilizzate per tre esercizi consecutivi.

- Si prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dell'esercizio finanziario 2015 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

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 14:45, l'anno 2016 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CARLINI FABIO

ROSCIOLI CARLO ANTONIO

