



ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/002

Presso l'istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2016 il giorno 14, del mese di luglio, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso Ferrara.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELE	MORGANTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELE	IACOLINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il D.S.G.A. Caterina Balboni e il DS Fabio Muzi.

Il revisore MIUR, Emanuele Iacolino è stato nominato, con decorrenza dal 15 febbraio 2016, con atto del MIUR - Dipartimento per la Programmazione e Gestione delle risorse umane - Direzione Generale per le Risorse umane e finanziarie prot. n. 04018/499 del 18.3.2016.

Il revisore MEF, Daniele Morganti, è stato nominato, con decorrenza 15 aprile 2016, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze n. 48164 del 30 maggio 2016.

Il CPIA Ferrara è una Istituzione scolastica istituita con DDG USR Emilia Romagna n.26 del 18 febbraio 2015 e con decorrenza dal 1.9.2015.

Il programma esercizio finanziario 2015, che si tratta di rendicontare, fa riferimento all'arco temporale 1/9/2015-31/12/2015 ed è stato approvato con delibera n 1 del 24.11.2015 da parte del Commissario Straordinario, Signor Leonino Brancaleoni, in data antecedente alla nomina dell'attuale Collegio dei Revisori e non è stata ratificata da un precedente collegio dei revisori.

Il P.A ha subito variazioni per € 363,63.

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:

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)



Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA

3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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 Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 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)	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)	Diff. di diverse abilità	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

SEM

af

Con riferimento alla data del 15 marzo 2015, il piano educativo è così strutturato:

- Corso di alfabetizzazione:

Totale classi 28. Totale di alunni scritti pari a 820. Gli alunni frequentanti risultavano pari a 497. La media alunni per classe era pari a 29.

- Corso di primaria in carcere:

Totale classi 1. Totale di alunni iscritti pari a 10. Gli alunni frequentanti risultavano pari a 10. La media alunni per classe era pari a 10.

- Corso di primo livello di scuola secondaria I grado:

Totale classi 6. Totale di alunni iscritti pari a 86. Gli alunni frequentanti risultavano pari a 65. La media alunni per classe era pari a 14.

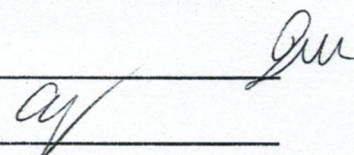
- Corso di primo livello di scuola secondaria I grado - ADULTI IN CARCERE:

Totale classi 1. Totale di alunni iscritti pari a 15. Gli alunni frequentanti risultavano pari a 12. La media alunni per classe era pari a 15.

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	12
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
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	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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 più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	24
<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	3
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	1
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	11

Si rilevano, altresì, n. 0 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.

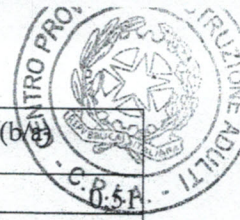
Conto Finanziario (Mod. H)

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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 0,00		
Finanziamenti Statali	€ 1.189,74	€ 1.189,74	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 6.000,00	€ 6.000,00	1,00
Contributi da privati	€ 8.200,00	€ 8.200,00	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 15.389,74	€ 15.389,74	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 15.389,74	€ 15.389,74	

2) SPESE



Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 15.369,74	€ 7.810,39	
Progetti	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 20,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 15.389,74	€ 7.810,39	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 7.579,35	0,00
Totale a Pareggio	€ 15.389,74	€ 15.389,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un avanzo di competenza di € 7.579,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.490,63	€ 0,00	€ 5.490,63

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 32,00 e pagati residui passivi per euro 2.459,42

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 8.400,99. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 0,00	€ 660,64	€ 660,64
Totale Disponibilità	€ 0,00	€ 13.230,98	€ 13.230,98
Totale dell'attivo	€ 0,00	€ 13.891,62	€ 13.891,62
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 13.891,62	€ 13.891,62
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 5.490,63	€ 5.490,63
Consistenza Patrimoniale	€ 0,00	€ 8.400,99	€ 8.400,99
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 13.891,62	€ 13.891,62

I Revisori hanno provveduto ad esaminare la situazione documentale relativa all'acquisizione e all'inventariamento dei



beni relativi ai plessi acquisiti a seguito della costituzione del nuovo istituto scolastico decorrente, come sopra detto, dal 1.9.2015.

Relativamente a due plessi, CTP di Portomaggiore e CTP di Codigoro, la scuola ha acquisito dichiarazione formale sottoscritta di inesistenza di beni inventariabili e ammortizzabili da trasferire. Con riferimento al plesso "De Pisis" invece è stato fatto un regolare trasferimento con passaggio di consegne tra il vecchio DSGA dell'istituto a cui il plesso apparteneva e quello del CPIA di Ferrara, dottoressa Caterina Balboni.

Essendo il trasferimento avvenuto nel corso nell'ultimo scorcio dell'esercizio finanziario 2015 si sono acquisiti i beni direttamente al valore corrente.

Pociché l'istituto non è ancora dotato di apposito software, il CPIA ha acquisito direttamente e fatto proprio il registro cartaceo della scuola cedente, previa vidimazione e asseverazione pagina per pagina.

I Revisori raccomandano l'acquisizione di apposito software di inventario e il reimpianto ex novo del registro dei beni ammortizzabili.

In particolare la commissione ha effettuato un controllo sulla sussistenza e la localizzazione di alcuni beni inventariati in particolare, a campione, hanno visionato:

- PC ACER VERITON M460 - inventariato con il numero 27 e dislocato presso il laboratorio di informatica
- MONITOR LCD ASUS VB 172T inventariato con il numero 1209 e dislocato presso il laboratorio di informatica

I beni sono stati trovati nella loro collocazione di inventario con la regolare targhetta identificativa.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 0,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 0,00	€ 15.189,74	€ 15.189,74	
Pagamenti	€ 0,00	€ 2.319,76	€ 2.319,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 12.869,98
Residui Attivi	€ 0,00	€ 200,00		€ 200,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 5.490,63		€ 5.490,63
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 7.579,35

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a 12.869,98 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il giornale di cassa riporta riscossioni e pagamenti in conto competenza per € 15.339,74 e rispettivamente € 2.469,76. La differenza rispetto a quanto riportato nel modello J è dovuta all'effetto delle partite di giro ammontanti ad € 150,00.

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	€ 7.057,49	€ 549,15	€ 67,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.233,11	€ 7.673,76	50,38%	
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 136,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 136,63	€ 136,63	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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE	€ 0,00	€ 7.057,49	€ 549,15	€ 203,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.369,74	€ 7.810,39	50,82%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,00%	90,37%	7,04%	2,61%	0,00%	0,00%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,82%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 0,00%.





I revisori prendono atto che per l'orizzonte temporale di riferimento dell'esercizio 2015, 1.9.2015-31.12.2015, non è stato programmato alcun progetto.

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*
- *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*
- *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

Al consuntivo è allegata l'attestazione dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali ex art 41 comma 1 D.L. 66/2014, con un indice di tempestività pari a -8,13. L'indice è stato correttamente pubblicato sul sito della scuola si trimestralmente che per l'intero anno.

Si è infine riscontrata la chiusura del registro delle minute spese avvenuta in data 22/12/2015 con reversale n. 4.

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 17:30, l'anno 2016 il giorno 14 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGANTI DANIELE

IACOLINO EMANUELE