

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2014/001

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2014 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	MENONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
BENEDETTO	PENNA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2013 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. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2013/14 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)
	28	28	657	0	657	657	15	23,47

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2013/14 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	5	6	11	236	0	98	130	228	13	8	20,73
Seconde	0	5	6	11	242	0	107	133	240	7	2	21,82
Terze	0	5	6	11	241	0	107	133	240	5	1	21,82
Quarte	0	5	5	10	233	0	112	122	234	4	-1	23,40
Quinte	0	5	5	10	222	0	117	103	220	12	2	22,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	25	28	53	1.174	0	541	621	1.162	41	12	21,92
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

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	113
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	185
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	6
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	24
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	9
TOTALE PERSONALE ATA	41

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, 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 2013 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 63.624,34		
Finanziamenti Statali	€ 36.389,27	€ 36.389,27	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 47.974,02	€ 47.974,02	1,00
Contributi da privati	€ 85.948,16	€ 85.948,16	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 120,31	€ 120,31	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 234.056,10	€ 170.431,76	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 234.056,10	€ 170.431,76	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 115.466,76	€ 82.857,66	0,72
Progetti	€ 113.441,88	€ 74.337,62	0,66
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 432,50		
Disponibilita' da programmare	€ 4.714,96		
Totale Spese	€ 234.056,10	€ 157.195,28	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 13.236,48	0,00
Totale a Pareggio	€ 234.056,10	€ 170.431,76	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2013 presenta un avanzo di competenza di € 13.236,48.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2013	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2013	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 5.643,93	€ 5.643,93	€ 0,00	€ 8.129,85	€ 0,00	€ 8.129,85
	Iniziali al 1/1/2013	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2013	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.180,20	€ 19.180,17	€ 0,03	€ 10.806,37	€ 0,03	€ 10.806,37

Si rileva che con delibera del 08/04/2013 del consiglio di Circolo n. 8/2013 sono stati radiati 0,03 euro di residui passivi derivanti da minore fatturazione

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 266.655,27. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2013	Variazioni	Situazione al 31/12/2013
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 178.996,44	€ 7.340,69	€ 186.337,13
Totale Disponibilità	€ 87.665,56	€ 3.458,95	€ 91.124,51
Totale dell'attivo	€ 266.662,00	€ 10.799,64	€ 277.461,64
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 266.662,00	€ 10.799,64	€ 277.461,64
PASSIVO			
Totale debiti	€ 19.180,20	-€ 8.373,83	€ 10.806,37
Consistenza Patrimoniale	€ 247.481,80	€ 19.173,47	€ 266.655,27
Totale a pareggio	€ 266.662,00	€ 10.799,64	€ 277.461,64

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 77.160,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2013		
Riscossioni	€ 5.643,93	€ 162.301,91	€ 167.945,84	
Pagamenti	€ 19.180,17	€ 146.388,91	€ 165.569,08	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 79.537,37
Residui Attivi	€ 0,00	€ 8.129,85		€ 8.129,85
Residui Passivi	€ 0,00	€ 10.806,37		€ 10.806,37
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 76.860,85

Il Fondo cassa al 31/12/2013 riportato nel modello J è pari a 79537,37 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	€ 17.772,05	€ 3.847,79	€ 2.141,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.611,21	€ 23.761,34	66,73%	
A02	€ 0,00	€ 49.756,65	€ 32,77	€ 600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.812,18	€ 50.389,42	71,16%	
A03	€ 8.706,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.043,37	€ 8.706,90	96,28%	
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	€ 8.224,28	€ 37.549,45	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.511,34	€ 45.973,73	62,54%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.902,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.052,79	€ 8.902,50	59,15%	
ALTRI PROGETTI	€ 1.755,78	€ 302,50	€ 17.403,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.877,75	€ 19.461,39	78,23%	
TOTALE	€ 10.462,68	€ 76.055,48	€ 67.735,62	€ 2.941,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 228.908,64	€ 157.195,28	68,68%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	6,66%	48,39%	43,10%	1,88%	0,00%	0,00%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,68%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,53%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2012 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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

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 2013 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2014 il giorno 10 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MENONI MARCO

PENNA BENEDETTO


