

Ok

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2015/004

Presso l'istituto I. C. F.ROSSELLI ARTOGNE di ARTOGNE, l'anno 2015 il giorno 28, del mese di maggio, alle ore 12:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|----------|---|------------------|
| SABRINA | CORONA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| PAOLA | PECCHINI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2014 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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo minute spese
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. Coerenza nella compilazione del modello K

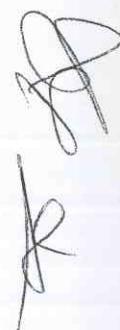
Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2014/2015 è la seguente:

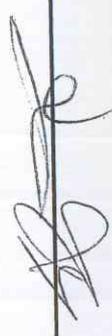
| Numero sezioni con orario ridotto (a) | Numero sezioni con orario normale (b) | Totale sezioni (c=a+b) | Bambini iscritti al 1° settembre | Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d) | Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e) | Totale bambini frequentanti (f=d+e) | Di cui diversamente abili | Media bambini per sezione (f/c) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | 3 | 3 | 73 | | 73 | 73 | | 24,34 |



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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2014/2015 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 funzionanti con 24 ore (f) | Alumni funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alumni 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 | 3 | 4 | 1 | 4 | 68 | | 52 | 16 | 68 | | 0 | 17,00 |
| Seconde | 4 | 5 | 1 | 5 | 72 | | 61 | 12 | 73 | 2 | -1 | 14,60 |
| Terze | 4 | 5 | 1 | 5 | 69 | | 55 | 14 | 69 | | 0 | 13,80 |
| Quarte | 4 | 5 | 1 | 5 | 63 | | 54 | 9 | 63 | 3 | 0 | 12,60 |
| Quinte | 4 | 5 | 1 | 5 | 77 | | 63 | 10 | 73 | 2 | 4 | 14,60 |
| Pluriclassi | 2 | 2 | | 2 | 22 | | 22 | | 22 | | 0 | 11,00 |
| Totale | 0 | 21 | 5 | 26 | 371 | 0 | 307 | 61 | 368 | 7 | 3 | 14,15 |
| Prime | | | 3 | 3 | 65 | | 65 | | 65 | | 0 | 21,67 |
| Seconde | | | 3 | 3 | 69 | | 69 | | 69 | 2 | 0 | 23,00 |
| Terze | | | 4 | 4 | 88 | | 88 | | 88 | | 0 | 22,00 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 10 | 10 | 222 | 0 | 222 | 0 | 222 | 2 | 0 | 22,20 |



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 | 51 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 12 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 3 |
| 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 | 2 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 2 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 1 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 4 |
| 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 | 77 |
| <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 | 2 |
| 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 | 12 |
| 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 | 4 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 20 |

Si rilevano, altresì, n. zero 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 2014 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 59.322,51 | | |
| Finanziamenti Statali | € 16.666,29 | € 16.666,29 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 724,00 | € 724,00 | 1,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 61.626,45 | € 61.626,45 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 143.554,37 | € 143.554,37 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 194,66 | € 194,66 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 282.088,28 | € 222.765,77 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 16.159,33 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 282.088,28 | € 238.925,10 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività' | € 64.175,69 | € 53.543,66 | 0,84 |
| Progetti | € 211.784,07 | € 185.381,44 | 0,88 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 200,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 276.159,76 | € 238.925,10 | |
| Avanzo di competenza | € 5.928,52 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 282.088,28 | € 238.925,10 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2014 presenta un disavanzo di competenza di € 16.159,33.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 87,00% di quelle programmate.

Con la reversale n. 103 del 29.12.2014 di € 500,00 sono stati versati in bilancio i fondi di minute spese.

Al programma annuale 2014 approvato per € 197.664,54 sono state approvate dal Consiglio d'Istituto variazioni di bilancio per € 84.423,74.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/2014 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2014 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 9.487,64 | € 7.987,64 | € 1.500,00 | € 6.169,64 | € 1.500,00 | € 6.169,64 |
| | Iniziali al 1/1/2014 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2014 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 8.767,22 | € 8.767,22 | € 0,00 | € 27.340,60 | € 0,00 | € 27.340,60 |

In data 30.12.2014 è stata effettuata la radiazione di residui attivi di € 1.500,00.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.169,64 e pagati residui passivi per euro 27.340,60.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 95.047,17. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2014 | Variazioni | Situazione al 31/12/2014 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 50.168,09 | € 2.894,38 | € 53.062,47 |
| Totale Disponibilità | € 68.089,83 | € 1.235,47 | € 69.325,30 |
| Totale dell'attivo | € 118.257,92 | € 4.129,85 | € 122.387,77 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 118.257,92 | € 4.129,85 | € 122.387,77 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 8.767,22 | € 18.573,38 | € 27.340,60 |
| Consistenza Patrimoniale | € 109.490,70 | -€ 14.443,53 | € 95.047,17 |
| Totale a pareggio | € 118.257,92 | € 4.129,85 | € 122.387,77 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|-------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 58.602,09 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2014 | | |
| Riscossioni | € 7.987,64 | € 216.596,13 | € 224.583,77 | |
| Pagamenti | € 8.767,22 | € 211.584,50 | € 220.351,72 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 62.834,14 |
| Residui Attivi | € 0,00 | € 6.169,64 | | € 6.169,64 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 27.340,60 | | € 27.340,60 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 41.663,18 |

Il Fondo cassa al 31/12/2014 riportato nel modello J è pari a € 62.834,14 che concorda con le scritture del libro giornale; mentre il saldo dell'istituto cassiere al 31.12.2014 espone un saldo pari a € 62.644,14 in quanto una fattura di € 190,00 è stata pagata dall'istituto cassiere nel 2015.

Il mod. 56T della Banca d'Italia al 31.12.2014 presenta un saldo di € 62.635,89, la differenza di € 198,25 è imputata alle reversali n. 123 e n. 124 del 31.12.2014 registrate dall'Istituzione Scolastica per versamenti effettuati dalle famiglie.



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 | € 10.647,55 | € 16.624,13 | € 1.196,05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 31.500,19 | € 28.467,73 | 90,38% |
| A02 | € 0,00 | € 8.593,19 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 8.620,50 | € 8.593,19 | 99,69% |
| A03 | € 724,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 724,00 | € 724,00 | 100,00% |
| A04 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 15.758,74 | € 0,00 | € 23.331,00 | € 15.758,74 | 67,55% |
| 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 | € 8.458,08 | € 50.222,75 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 67.594,61 | € 58.680,83 | 86,82% |
| 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 | € 262,86 | € 117.675,15 | € 8.762,60 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 144.189,46 | € 126.700,61 | 87,88% |
| TOTALE | € 724,00 | € 27.961,68 | € 184.522,03 | € 9.958,65 | € 0,00 | € 15.758,74 | € 0,00 | € 275.959,76 | € 238.925,10 | 86,58% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 0,31% | 11,71% | 77,24% | 4,17% | 0,00% | 6,60% | 0,00% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 86,58%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 87,54%.



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

- progetto P14 - Comenius - programmazione definitiva € 24.307,96 - impegnato e pagato per € 18.205,35. Tale progetto è stato finanziato prevalentemente da fondi provenienti dall'avanzo di amministrazione. Sono stati controllati a campione i seguenti mandati:
- n. 205 del 19.8.2014 di € 236,70 pagamento alla docente Cotti Letizia per acquisti relativi alla realizzazione dei laboratori estivi;
- n. 191 del 25.7.2014 di € 528,00 pagamento alla ditta Inturjovent Consejeria - viaggio a Siviglia - Spagna, CIG;
- n. 179 del 24.6.2014 di € 500,00 pagamento prestazione occasionale al consulente De Fecondo Lorenzo;
- n. 180 del 24.6.2014 di € 125,00 versamento ritenuta d'acconto della prestazione occasionale consulente De Fecondo Lorenzo - verificato relativo contratto e dichiarazione di realizzazione.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12
- 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
- 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
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

Conclusioni

L'indice dei pagamenti dell'anno 2014 è pari a - 9,85.

In merito alla rilevazione Miur delle giacenze di cassa i revisori confermano quanto inviato dall'istituzione scolastica, ossia risultano giacenze di cassa per € 5.928,00 e zero residui attivi.

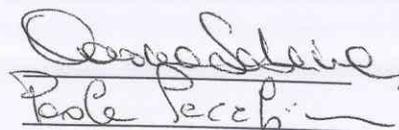
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2014 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2015 il giorno 28 del mese di maggio, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

PECCHINI PAOLA


Paola Pecchini