

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2014/004

Presso l'istituto I.C. FABRIANI SPILAMBERTO di SPILAMBERTO, l'anno 2014 il giorno 29, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso I.C. Fabriani Via marconi,6 Spilamberto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NARA	TAGLIAZUCCHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	MANFROI	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:

#### 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)

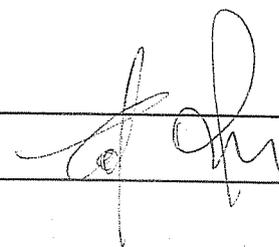
1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. 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*

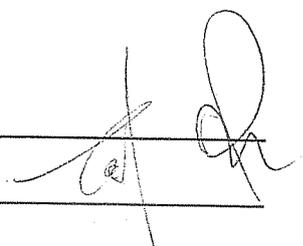
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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 2013/2014 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)
	9	9	248		236	236		26,23



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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2013/2014 è la seguente:

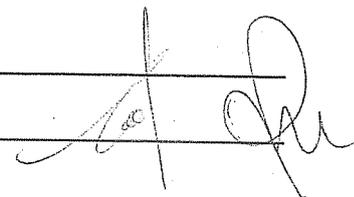
	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti 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)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (l/d)
Prime		1	4	5	116		19	91	110	1	6	22,00
Seconde		1	4	5	113		24	83	107	2	6	21,40
Terze		1	4	5	120		24	95	119	3	1	23,80
Quarte		2	3	5	119		46	72	118	5	1	23,60
Quinte		1	3	4	95		24	67	91	2	4	22,75
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>18</b>	<b>24</b>	<b>563</b>	<b>0</b>	<b>137</b>	<b>408</b>	<b>545</b>	<b>13</b>	<b>18</b>	<b>22,71</b>
Prime		5		5	103		100		100	5	3	20,00
Seconde		5		5	116		110		110	1	6	22,00
Terze		5		5	122		121		121	3	1	24,20
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>341</b>	<b>0</b>	<b>331</b>	<b>0</b>	<b>331</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>22,07</b>

**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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	5
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>107</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	5
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>27</b>

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 2013 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 102.539,01		
Finanziamenti Statali	€ 16.289,05	€ 16.289,05	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 42.953,85	€ 42.953,85	1,00
Contributi da privati	€ 109.607,76	€ 109.607,76	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 460,15	€ 460,15	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 271.849,82	€ 169.310,81	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 271.849,82	€ 169.310,81	

#### 2) SPESE

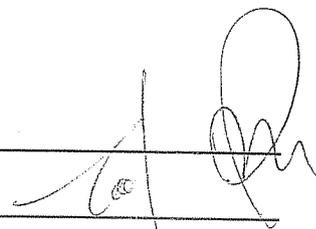
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 48.562,21	€ 38.178,43	0,79
Progetti	€ 166.094,13	€ 130.240,04	0,79
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 328,45		
Disponibilita' da programmare	€ 56.865,03		
Totale Spese	€ 271.849,82	€ 168.418,47	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 892,34	0,00
Totale a Pareggio	€ 271.849,82	€ 169.310,81	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2013 presenta un avanzo di competenza di € 892,34.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% 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	€ 79.004,06	€ 27.528,22	€ 51.475,84	€ 26.698,61	€ 2.380,41	€ 75.794,04
	Iniziali al 1/1/2013	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2013	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 54.691,16	€ 49.037,61	€ 5.653,55	€ 25.222,11	€ 5.653,55	€ 25.222,11

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14.875,07 e pagati residui passivi per euro 21.763,33

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 189.744,24. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

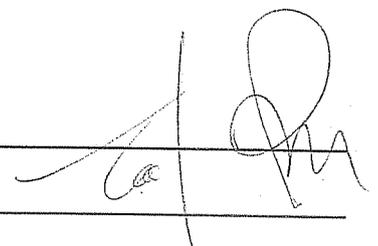
	Situazione al 1/1/2013	Variazioni	Situazione al 31/12/2013
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 73.626,80	€ 9.412,95	€ 83.039,75
Totale Disponibilità	€ 162.809,70	-€ 30.883,10	€ 131.926,60
Totale dell'attivo	€ 236.436,50	-€ 21.470,15	€ 214.966,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 236.436,50	-€ 21.470,15	€ 214.966,35
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 54.691,16	-€ 29.469,05	€ 25.222,11
Consistenza Patrimoniale	€ 181.745,34	€ 7.998,90	€ 189.744,24
Totale a pareggio	€ 236.436,50	-€ 21.470,15	€ 214.966,35

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 78.226,11
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2013		
Riscossioni	€ 27.528,22	€ 142.612,20	€ 170.140,42	
Pagamenti	€ 49.037,61	€ 143.196,36	€ 192.233,97	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 56.132,56
Residui Attivi	€ 49.095,43	€ 26.698,61		€ 75.794,04
Residui Passivi	€ 0,00	€ 25.222,11		€ 25.222,11
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 106.704,49

Il Fondo cassa al 31/12/2013 riportato nel modello J è pari a 56.132,56 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.



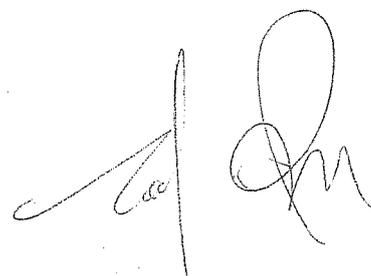
### Spese Per Attività e Progetti

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	€ 4.850,72	€ 5.421,13	€ 2.222,44	€ 0,00	€ 2.359,43	€ 1,00	€ 22.229,79	€ 14.854,72	66,83%
A02	€ 0,00	€ 10.665,27	€ 7.983,54	€ 2.388,00	€ 0,00	€ 2.286,90	€ 0,00	€ 26.332,42	€ 23.323,71	88,58%
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	€ 14.571,62	€ 228,01	€ 76.065,53	€ 1.151,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 125.372,90	€ 92.017,08	73,40%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 379,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.593,12	€ 379,75	23,84%
ALTRI PROGETTI	€ 4.837,98	€ 1.993,55	€ 15.201,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.810,00	€ 0,00	€ 39.128,11	€ 37.843,21	96,72%
TOTALE	€ 19.789,35	€ 17.737,55	€ 104.671,88	€ 5.762,36	€ 0,00	€ 20.456,33	€ 1,00	€ 214.656,34	€ 168.418,47	78,46%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,76%	10,54%	62,15%	3,43%	0,00%	12,15%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 78,46%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 78,42%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti P 19 e P 45 riscontrandoli regolari

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

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

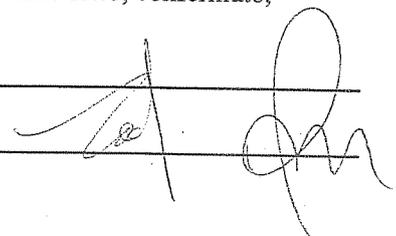
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **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 17:00, l'anno 2014 il giorno 29 del mese di maggio, viene letto, confermato,



sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TAGLIAZUCCHI NARA  
MANFROI PAOLA

Paola Tagliazucchi  
Paola Manfroi