

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2006/004

Presso l'istituto comprensivo "A. da Rosciate di Bergamo, l'anno 2014 il giorno, del mese di aprile, alle ore, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito ATS n°43 provincia di Bergamo

La riunione si svolge presso SEDE

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
		Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
		Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	Presente

E' presente alla seduta il DSGA sig.alfio Pappalardo

Il collegio si riunisce 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 procede, 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

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
01	05	6	140	12	128	140	3	

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

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

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insiegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insiegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (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			4	4	98			98	98	3	0	
Seconde			4	4	92			92	92	2	0	
Terze			4	4	92			91	91	3	-1	
Quarte			4	4	99			100	100	2	+1	
Quinte			4	4	104			104	104	1	0	
Pluriclassi				0								
Totale	0	0	20	20	485	0	0	485	485	11	0	
Prime	2	2		4	89				91	6	+2	
Seconde	3	2		5	124				124	7	0	
Terze	2	2		4	90				89	6	0	
Pluriclassi				0					0		-1	
Totale	7	6	0	3	303				304	19	+1	

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio puo' 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	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
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	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	98
<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	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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
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
TOTALE PERSONALE ATA	22

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, il Collegio ha 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; dà 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	63.298,13		
Finanziamenti Statali	13.148,19	13.148,19	
Finanziamenti da Regioni			
Finanziamenti da Enti	29.272,21	29.272,21	
Contributi da privati	57.331,55	57.331,55	
Gestioni economiche			
Altre entrate	18,69	18,69	
Mutui			
Totale entrate	163.068,77	99.770,64	
Disavanzo di competenza	€0,00		
Totale a pareggio	163.068,77	99.770,64	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	56.542,92	28.713,62	
Progetti	106.525,85	58.662,00	
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva			
Disponibilita' da programmare			
Totale Spese	163.068,77	87.375,62	
Avanzo di competenza	€0,00	12.395,02	
Totale a Pareggio	163.068,77	99.770,64	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2013 presenta un avanzo di competenza di €12.395,02

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

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2013	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio '13	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	60.520,24	31.956,84	28.563,40	4.808,88	9.076,04	24.296,24

	Iniziali al 1/1/2013	Pagati	Da pagare	Residui esercizio '13	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	50.963,35	40.918,39	10.044,96	38.842,60	9.076,04	39.811,52

Ad oggi risultano incassati residui attivi per €31.956,84 e pagati residui passivi per €40.918,39.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

	Situazione al 1/1/2005	Variazioni	Situazione al 31/12/2005
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	19.670,59	-1.056,45	18.614,14
Totale Disponibilità	114.685,39	1.807,78	116.493,17
Totale dell'attivo	134.355,98	751,333	135.107,31
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	134.355,98	751,333	135.107,31
PASSIVO			
Totale debiti	50.963,35	-11.151,83	39.811,52
Consistenza Patrimoniale	83.392,63	11.903,16	95.295,79
Totale a pareggio	134.355,98	751,333	135.107,31

La consistenza finale dei beni inventariabili concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2013 per un totale netto di **€ 18.614,14**.

Le disponibilità liquide includono il fondo cassa del conto corrente bancario per **€ 91.208,43** e del fondo cassa del conto corrente postale per **€ 988,50**.

Per quanto riguarda il ccp il saldo è quello del nostro registro è discordante dall'estratto conto per diversi motivi:

- dal 21/11/2013 l'istituto non ha ricevuto copie dei versamenti effettuati;
- non abbiamo mai ricevuto, nonostante le numerose richieste, gli estratti conto dei mesi di novembre e dicembre;
- il primo resoconto ricevuto è stato quello del mese di gennaio che riportava un saldo di **€ 4.655,50 al 31/12/2013**.

La differenza è dovuta alle reversali n°190/191/192 relative a cifre incassate dall'Istituto per un totale di **€ 3.667,00** emesse dalla scuola nel mese di novembre e non ancora pervenute per il prelevamento da parte dell'Istituto Cassiere in posta; la differenza pari ad **€ 988,50** è dovuta a versamenti effettuati in Bancoposta da privati e di cui l'istituto in parte non era a conoscenza ($4.655,50 - 3.667,00 = 988,50$).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2013		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€53.741,240
Riscossioni	€ 31.956,84	€ 94.961,76	€126.918,60	
Pagamenti	€ 40.918,39	€ 48.533,02	€89.451,41	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 91.208,43
Residui Attivi	€ 19.487,36	€ 4.808,88		€ 24.296,24
Residui Passivi	€ 968,92	€ 38.842,60		€ 39.811,52
Avanzo di amministrazione al 31/12				€75.693,15

Il fondo di cassa al 31/12/2013, risultante dal mod. J, pari a **€ 91.208,43** coincide con le risultanze del giornale di cassa ma non con l'estratto conto della Banca d'Italia, il quale riporta un saldo di **€ 88.252,56**. La differenza è dovuta alle reversali n°190/191/192 relative ad incassi da Banco Posta per un totale di **€ 3.667,00** emesse dalla scuola nel mese di novembre e non ancora pervenute in Banca d'Italia meno **€711,13**, mandato contabilizzato in uscita ma non ancora dalla Banca d'Italia (**€ 88.252,56 + €3.667,00 - €711,13 = € 91.208,43**).

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	4.364,69	7.107,14	773,81	0,00	0,00	0,00	23.652,06	12.245,64	7,51%
A02	0,00	7.348,19	8.245,82	873,97	0,00	0,00	0,00	32.890,86	16.467,98	10,10%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	8.443,76	1.328,06	43.455,18	0,00	0,00	0,00	0,00	97.689,89	53.227,00	32,64%
PROGETTI FORMAZIONE E PERSONALE	0,00	€0,00	3.350,00	200,00	0,00	0,00	0,00	5.983,22	3.550,00	2,18%
ALTRI PROGETTI	0,00	0,0080	1.885,00	€0,00	0,00	0,00	0,00	2.852,74	1.885,00	1,16%
TOTALE	8.443,76	13.040,94	64.043,14	1.847,78	0,00	0,00	€0,00	163.068,77	87.375,62	53,58%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,66%	14,93%	73,30%	2,11%				100,00%		

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

In particolare, il Collegio ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

.....

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.

- 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*

Conclusioni

Il Collegio dei 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno AAAA da parte del Consiglio d'Istituto

oppure

Il Collegio dei revisori dei conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprime parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno AAAA.

Il presente verbale, chiuso alle ore, l'anno 2013. il giorno 27. del mese di aprile., viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

.....

.....

.....
