

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2015/005

Presso l'istituto S. D. SAVIO - 2 GRUPPO di CAPURSO, l'anno 2015 il giorno 25, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto Scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	GAFFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	CRACA	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:

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. *Coerenza nella compilazione del modello H*

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)
4	4	8	184	97	88	185	1	23,13

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)	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 (i/d)
Prime	0	3	0	3	70	0	70	0	70	5	0	23,33
Seconde	0	3	0	3	51	0	52	0	52	0	-1	17,33
Terze	0	3	0	3	61	0	60	0	60	1	1	20,00
Quarte	0	3	0	3	76	0	77	0	77	0	-1	25,67
Quinte	0	3	0	3	75	0	74	0	74	1	1	24,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	0
Totale	0	15	0	15	333	0	333	0	333	7	0	22,20
Prime	0	4	0	4	71	0	77	0	77	8	-6	19,25
Seconde	0	3	0	3	57	0	62	0	62	3	-5	20,67
Terze	0	3	0	3	61	0	60	0	60	4	1	20,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	10	0	10	189	0	199	0	199	15	-10	19,90

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	45
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	72
<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	9
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	15

Si rilevano, altresì, n.2 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	€ 88.677,05		
Finanziamenti Statali	€ 72.902,03	€ 72.902,03	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 380.228,86	€ 380.228,86	1,00
Contributi da privati	€ 22.714,18	€ 22.714,18	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 2.891,29	€ 2.891,29	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 567.413,41	€ 478.736,36	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 567.413,41	€ 478.736,36	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 121.970,18	€ 105.046,83	0,87
Progetti	€ 434.711,71	€ 161.287,10	0,38
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 250,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 556.931,89	€ 266.333,93	
Avanzo di competenza	€ 10.481,52	€ 212.402,43	20,27
Totale a Pareggio	€ 567.413,41	€ 478.736,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2014 presenta un avanzo di competenza di € 212.402,43.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Per quanto riguarda la relazione del Dirigente Scolastico, i Revisori invitano a una maggiore analisi sugli obiettivi della Scuola, i percorsi progettuali realizzati, le eventuali difficoltà e/o eccellenze.

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	€ 103.673,38	€ 55.050,31	€ 48.623,07	€ 314.368,12	€ 35.737,68	€ 327.253,51
	Iniziali al 1/1/2014	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2014	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 50.134,36	€ 44.077,70	€ 6.056,66	€ 59.595,47	€ 6.056,66	€ 59.595,47

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 176485,88 e pagati residui passivi per euro 58487,69

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 431.719,39. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2014	Variazioni	Situazione al 31/12/2014
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 103.483,05	€ 16.176,86	€ 119.659,91
Totale Disponibilità	€ 182.092,43	€ 189.582,52	€ 371.674,95
Totale dell'attivo	€ 285.575,48	€ 205.759,38	€ 491.334,86
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 285.575,48	€ 205.759,38	€ 491.334,86
PASSIVO			
Totale debiti	€ 50.134,36	€ 9.481,11	€ 59.615,47
Consistenza Patrimoniale	€ 235.441,12	€ 196.278,27	€ 431.719,39
Totale a pareggio	€ 285.575,48	€ 205.759,38	€ 491.334,86

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 64.819,05
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2014		
Riscossioni	€ 55.050,31	€ 164.368,24	€ 219.418,55	
Pagamenti	€ 44.077,70	€ 206.738,46	€ 250.816,16	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 33.421,44
Residui Attivi	€ 12.885,39	€ 314.368,12		€ 327.253,51
Residui Passivi	€ 0,00	€ 59.595,47		€ 59.595,47
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 301.079,48

Il Fondo cassa al 31/12/2014 riportato nel modello J è pari a €: 33.421,44 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										
	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	€ 1.421,31	€ 5.014,21	€ 67.044,77	€ 1.195,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.392,11	€ 74.675,39	91,75%
A02	€ 38,40	€ 3.754,90	€ 22.884,76	€ 1.790,00	€ 0,00	€ 985,78	€ 454,00	€ 37.235,98	€ 29.907,84	80,32%
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	€ 463,60	€ 0,00	€ 2.308,83	€ 463,60	20,08%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.033,26	€ 0,00	0,00%
<i>PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA</i>	€ 2.175,13	€ 3.500,71	€ 15.854,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.104,60	€ 21.529,88	71,52%
<i>PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE</i>	€ 3.053,51	€ 170,48	€ 2.915,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.056,90	€ 6.139,73	87,01%
<i>ALTRI PROGETTI</i>	€ 70.019,20	€ 2.494,99	€ 46.764,18	€ 312,35	€ 0,00	€ 14.026,77	€ 0,00	€ 397.550,21	€ 133.617,49	33,62%
<i>TOTALE</i>	€ 76.707,55	€ 14.935,29	€ 155.463,49	€ 3.297,45	€ 0,00	€ 15.476,15	€ 454,00	€ 556.681,89	€ 266.333,93	47,85%
<i>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</i>	28,81%	5,61%	58,38%	1,24%	0,00%	5,82%	0,18%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 47,85%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,11%.

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

_ E' stato esaminato il Progetto Musicando incluso nel macro progetto "cittadinanza attiva - P/28". Il progetto prevedeva la realizzazione dell'inno del nuovo Istituto Comprensivo ed è stato portato a termine secondo gli obiettivi programmati. Il progetto ha visto il coinvolgimento di due insegnanti che hanno presentato il presente progetto. A fronte di una previsione definitiva di €: 8.762,94 del progetto complessivo Cittadinanza attiva, il progetto è stato completamente saldato.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2013 risulta presentata nei termini.

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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*

Le squadrature 1), 7) e 9) riguardanti l'avanzo di amministrazione sono dovute a radiazioni per €:29.681,02 (Come si evince dal mod. H+ e dalle delibere agli atti della Scuola).

L'importo iniziale dell'avanzo di amministrazione di €: 88.677,05 riportato nel conto consuntivo anno 2014 non concorda con l'importo dell'avanzo del conto consuntivo dell'anno precedente 2013 di €: 118.358,07 perché sono state effettuate radiazioni sui residui attivi di €: 21.652,78 in quanto inesigibili, di €: 99,52 per minori accertamenti di spesa per progetto PON 2011/FSE cod. 309, di €: 13.621,21 perché inesigibile, di €: 295,82 per minore accertamento Progetto PON C1 2011, di €: 68,35 per variazione per minore spesa PON B9 /FSE 2011 - COD.81.

- Sono stati anche verificati:

- Gli adempimenti previsti dalla Circ. 27/2014 sono stati espletati e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti della P.A. risulta essere per l'anno 2014 di -5,41, in corso di pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica.

- La dichiarazione di cui all'art. 7, comma 4/bis del dl 35/2013, convertito in legge 64/2013, relativa all'assenza di posizione debitoria è stato espletato in data 30/04/2015.

- La verifica riguardante la rilevazione dei residui, nonché le giacenze del MIUR, comunicata con nota MIUR n. 7289 del 30/04/2015 è stata effettuata in data 23/05/2015, con validazione del DS.

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 AAAA da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2015 il giorno 25 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAFFI RICCARDO

CRACA DOMENICO
