

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2013/002

Presso l'istituto I.C. SARONNO DA VINCI di SARONNO, l'anno 2013 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso Saronno.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	BARNABA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	MASANTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2012 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2012/2013 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	5	5	124		0	125	125	0	-1	25,00
Seconde		1	5	6	147		25	121	146	0	1	24,33
Terze		2	4	6	107		31	78	109	3	-2	18,17
Quarte		2	4	6	117		37	81	118	7	-1	19,67
Quinte		3	3	6	127		65	61	126	5	1	21,00
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	8	21	29	622	0	158	466	624	15	-2	21,52
Prime		4	1	5	124		97	27	124	3	0	24,80
Seconde		5	0	5	132		127	0	127	4	5	25,40
Terze		4	1	5	129		100	26	126	9	3	25,20
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	2	15	385	0	324	53	377	16	8	25,13

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	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	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*	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	95
<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	5
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	23

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, nonché 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, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2012 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 158.611,50		
Finanziamenti Statali	€ 119.242,56	€ 119.242,56	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 18.916,00	€ 18.916,00	1,00
Contributi da privati	€ 55.328,36	€ 55.328,36	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 319,14	€ 319,14	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 352.417,56	€ 193.806,06	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 4.513,56	0,00
Totale a pareggio	€ 352.417,56	€ 198.319,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 192.713,69	€ 164.215,11	0,86
Progetti	€ 56.269,93	€ 34.104,51	0,61
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 400,00		
Disponibilita' da programmare	€ 103.033,94		
Totale Spese	€ 352.417,56	€ 198.319,62	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 352.417,56	€ 198.319,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2012 presenta un disavanzo di competenza di € 4.513,56.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% di quelle programmate.

La disponibilità da programmare di euro 20.310,41 è stata aumentata dell'importo della radiazione dei residui attivi di euro 82.723,53, come risulta da modello F.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2012	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2012	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 99.671,74	€ 16.948,21	€ 82.723,53	€ 20.048,03	€ 82.723,53	€ 20.048,03
	Iniziali al 1/1/2012	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2012	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26.548,70	€ 26.268,70	€ 280,00	€ 12.513,72	€ 0,00	€ 12.793,72

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 20.048,03 e pagati residui passivi per euro 10.485,28.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 166.985,73. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2012	Variazioni	Situazione al 31/12/2012
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 86.992,56	€ 2.531,26	€ 89.523,82
Totale Disponibilità	€ 186.720,15	-€ 96.464,52	€ 90.255,63
Totale dell'attivo	€ 273.712,71	-€ 93.933,26	€ 179.779,45
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 273.712,71	-€ 93.933,26	€ 179.779,45
PASSIVO			
Totale debiti	€ 26.548,70	-€ 13.754,98	€ 12.793,72
Consistenza Patrimoniale	€ 247.164,01	-€ 80.178,28	€ 166.985,73
Totale a pareggio	€ 273.712,71	-€ 93.933,26	€ 179.779,45

5. Squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

Si è provveduto a controllare il totale delle disponibilità al 31/12/2011. Si evidenzia un errore sul verbale del consuntivo 2011.

Si confermano i seguenti dati: totale disponibilità euro 186.720,15 così suddivisa:

totale residui attivi come da modello J euro 99.671,74;

totale disponibilità liquide euro 87.048,41 (disponibilità banca euro 85.488,46 e c/c postale euro 1.559,95).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 85.488,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2012		
Riscossioni	€ 16.948,21	€ 173.758,03	€ 190.706,24	
Pagamenti	€ 26.268,70	€ 185.805,90	€ 212.074,60	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 64.120,10
Residui Attivi	€ 0,00	€ 20.048,03		€ 20.048,03
Residui Passivi	€ 280,00	€ 12.513,72		€ 12.793,72
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 71.374,41

Il Fondo cassa al 31/12/2012 riportato nel modello J è pari a 64.120,10 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il modello 56 T della banca d'Italia al 31/12/2012 riporta un saldo di euro 64.139,81. Si è provveduto a controllare la differenza di euro 19,71 con il giornale di cassa che è dovuta al mandato n. 434 a favore dell'Istituto S. Paolo non ancora pagato.



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.

SPESA										
	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	€ 6.399,65	€ 20.089,14	€ 1.403,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 66,16	€ 35.429,17	€ 27.958,57	78,92%
A02	€ 12.420,42	€ 4.308,08	€ 16.389,71	€ 50,00	€ 0,00	€ 229,50	€ 0,00	€ 47.316,67	€ 33.397,71	70,59%
A03	€ 97.770,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.412,11	€ 97.770,43	95,47%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.288,40	€ 0,00	€ 6.755,74	€ 4.288,40	63,48%
A05	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800,00	€ 800,00	100,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 3.771,56	€ 1.071,73	€ 26.718,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 99,00	€ 0,00	€ 53.353,43	€ 31.660,31	59,35%
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	€ 0,00	€ 2.444,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.916,50	€ 2.444,20	83,81%
TOTALE	€ 114.762,41	€ 11.779,46	€ 65.641,07	€ 1.453,62	€ 0,00	€ 4.616,90	€ 66,16	€ 248.983,62	€ 198.319,62	79,66%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	57,87%	5,94%	33,10%	0,74%	0,00%	2,33%	0,04%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 79,66%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,61%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai seguenti progetti:
Progetto P 60 relativo all'educazione matematica e scientifica con controllo del mandato n. 299. Nessun rilievo.
Progetto P 2 relativo alle scienze motorie e sportive. Nessun rilievo.

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*
- *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*

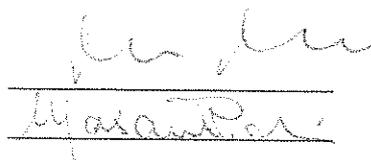
Conclusioni

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 2012 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2013 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARNABA ROBERTO

MASANTE PATRIZIA



Two handwritten signatures are present. The first signature is in dark ink and appears to be 'Barnaba Roberto'. The second signature is in blue ink and appears to be 'Masante Patrizia'. Both signatures are written over horizontal lines.