

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2014/001

Presso l'istituto TERNI "R. DONATELLI" di TERNI, l'anno 2014 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso Via della Vittoria, 35 Terni.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|---------|---|------------------|
| MONICA | RUTA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| LORIANA | PANTINI | 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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 0

| | Classi/Sezioni | | Alunni Iscritti | Alunni frequentanti | | | | | | | | | |
|---------------|---|---|-----------------|-----------------------------|--|--|---|---|--|-------------------------|---|--|--|
| | Numer o classi corsi diurni (a) | Numer o classi corsi serali (b) | | Totale classi (c=a+b) | Alunni iscritti al 1°settem bre corsi diurni (d) | Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e) | Alunni frequent anti classi corsi diurni (f) | Alunni frequent anti classi corsi serali (g) | Totale alunni frequentan ti (h=f+g) | Di cui div. abili | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f) | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g) | Media alunni per classe corsi diurni (f/a) |
| Prime | 8 | | 8 | 226 | | 223 | | 223 | 2 | 3 | 0 | 27,88 | 0 |
| Seconde | 9 | | 9 | 237 | | 235 | | 235 | | 2 | 0 | 26,11 | 0 |
| Terze | 8 | | 8 | 220 | | 216 | | 216 | | 4 | 0 | 27,00 | 0 |
| Quarte | 7 | | 7 | 164 | | 163 | | 163 | | 1 | 0 | 23,29 | 0 |
| Quinte | 6 | | 6 | 150 | | 148 | | 148 | 1 | 2 | 0 | 24,67 | 0 |
| Totale | 38 | 0 | 38 | 997 | 0 | 985 | 0 | 985 | 3 | 12 | 0 | 25,92 | 0 |

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 | 3 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 1 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 1 |
| 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 | 1 |
| 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 | 0 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 10 |
| 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 | 69 |
| <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 | 6 |
| 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 | 1 |
| 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 | 11 |
| 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 | 21 |

Si rilevano, altresì, n. 1 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 | € 169.776,30 | | |
| Finanziamenti Statali | € 52.722,13 | € 52.722,13 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 18.658,47 | € 18.658,47 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 187.366,65 | € 187.366,65 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 1.677,81 | € 1.677,81 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 430.201,36 | € 260.425,06 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 430.201,36 | € 260.425,06 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività' | € 167.924,43 | € 147.645,04 | 0,88 |
| Progetti | € 194.771,93 | € 79.315,32 | 0,41 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 600,00 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 0,00 | | |
| Totale Spese | € 363.296,36 | € 226.960,36 | |
| Avanzo di competenza | € 66.905,00 | € 33.464,70 | 0,51 |
| Totale a Pareggio | € 430.201,36 | € 260.425,06 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2013 presenta un avanzo di competenza di € 33.464,70.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,00% 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 | € 94.429,45 | € 23.717,95 | € 70.711,50 | € 11.525,83 | € 2.101,50 | € 80.135,83 |
| | Iniziali al 1/1/2013 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2013 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 22.227,31 | € 17.903,16 | € 4.324,15 | € 22.503,23 | € 4.324,15 | € 22.503,23 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 11.488,50 e pagati residui passivi per euro 21.508,23.

Le radiazioni dei residui attivi e passivi sono state effettuate con decreti del Dirigente scolastico n. 3662 del 24/6/13 e n. 6604 dal 23/11/13.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 289.698,64. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2013 | Variazioni | Situazione al 31/12/2013 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 56.327,10 | € 16.419,39 | € 72.746,49 |
| Totale Disponibilità | € 204.235,36 | € 35.220,02 | € 239.455,38 |
| Totale dell'attivo | € 260.562,46 | € 51.639,41 | € 312.201,87 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 260.562,46 | € 51.639,41 | € 312.201,87 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 22.227,31 | € 275,92 | € 22.503,23 |
| Consistenza Patrimoniale | € 238.335,15 | € 51.363,49 | € 289.698,64 |
| Totale a pareggio | € 260.562,46 | € 51.639,41 | € 312.201,87 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 97.574,16 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2013 | | |
| Riscossioni | € 23.717,95 | € 248.899,23 | € 272.617,18 | |
| Pagamenti | € 17.903,16 | € 204.457,13 | € 222.360,29 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 147.831,05 |
| Residui Attivi | € 68.610,00 | € 11.525,83 | | € 80.135,83 |
| Residui Passivi | € 0,00 | € 22.503,23 | | € 22.503,23 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 205.463,65 |

Il Fondo cassa al 31/12/2013 riportato nel modello J è pari a 147.831,05. 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 | € 0,00 | € 1.153,44 | € 32.668,80 | € 1.364,39 | € 280,00 | € 836,11 | € 2,60 | € 44.843,55 | € 36.305,34 | 80,97% |
| A02 | € 0,00 | € 10.209,47 | € 83.073,58 | € 1.062,00 | € 1.347,67 | € 2.714,98 | € 0,00 | € 109.014,77 | € 98.407,70 | 90,28% |
| A03 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 578,00 | € 0,00 | 0,00% |
| A04 | € 0,00 | € 610,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 12.322,00 | € 0,00 | € 13.488,11 | € 12.932,00 | 95,88% |
| 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 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 0,00 | € 0,00 | € 701,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 5.114,72 | € 701,00 | 13,71% |
| ALTRI PROGETTI | € 45.323,33 | € 1.987,30 | € 24.857,43 | € 1.825,00 | € 4.621,26 | € 0,00 | € 0,00 | € 189.657,21 | € 78.614,32 | 41,46% |
| TOTALE | € 45.323,33 | € 13.960,21 | € 141.300,81 | € 4.251,39 | € 6.248,93 | € 15.873,09 | € 2,60 | € 362.696,36 | € 226.960,36 | 62,58% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 19,97% | 6,16% | 62,26% | 1,88% | 2,76% | 7,00% | 0,01% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,58%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 40,73%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: non si rilevano irregolarità.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

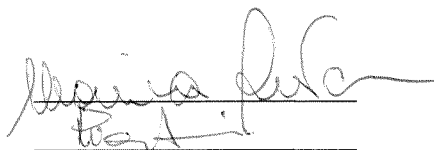
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi 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*
- *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

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 17:15, l'anno 2014 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUTA MONICA
PANTINI LORIANA



Handwritten signature of Monica Ruta, with the name 'Pantini' written below it.