ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2014/002

Presso l'istituto GIOSUE' CARDUCCI di VOLTERRA, l'anno 2014 il giorno 21, del mese di maggio, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 137 provincia di PISA.

La riunione si svolge presso Volterra.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIELLA	BECHELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIANFRANCO	CASSISA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è stato inserito alla presenza del DSGA Anna Maria Passarelli.

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:

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*

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 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: 4

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	*Totale classi (c=a+b)*	*Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)*	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	*Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)*	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	*Totale alunni frequentanti (h=f+g)*	Di cui div. abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)*	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
Prime	5	0	5	103	0	103	0	103	2	0	0	20,60	0
Seconde	5		5	108		108		108	1	0	0	21,60	0
Terze	6		6	120		120		120	5	0	0	20,00	0
Quarte	5		5	90		90		90	3	0	0	18,00	0
Quinte	5		5	80		80		80	0	0	0	16,00	0
Totale	26	0	26	501	0	501	0	501	11	0	0	19,27	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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	34
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
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	2
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*	11
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	56
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	4
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	2
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	8
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	17

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, 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	€ 172.535,44		
Finanziamenti Statali	€ 31.278,52	€ 31.278,52	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 43.211,41	€ 43.211,41	1,00
Contributi da privati	€ 147.201,00	€ 147.201,00	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 734,44	€ 734,44	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 394.960,81	€ 222.425,37	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 4.056,71	0,00
Totale a pareggio	€ 394.960,81	€ 226.482,08	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 125.550,59	€ 65.309,92	0,53
Progetti	€ 227.769,56	€ 161.172,16	0,71
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 536,00		
Disponibilita' da programmare	€ 41.104,66		
Totale Spese	€ 394.960,81	€ 226.482,08	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 394.960,81	€ 226.482,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2013 presenta un disavanzo di competenza di € 4.056,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% 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	€ 105.533,15	€ 15.440,45	€ 90.092,70	€ 2.389,99	€ 5.000,00	€ 87.482,69
	Iniziali al 1/1/2013	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2013	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 20.882,76	€ 16.565,61	€ 4.317,15	€ 6.027,21	€ 0,00	€ 10.344,36

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.278,00 e pagati residui passivi per euro 4.764,73. E' stato radiato un residuo attivo del 2011 di Euro 5.000,00 con delibera n.13 del 28/11/2013 su nota di revoca del contributo precedentemente assegnat dal consiglio di amministrazione della fondazione Cassa di risparmio di Volterra protocollo n.f050 del 30/01/2013.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 302.921,41. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2013	Variazioni	Situazione al 31/12/2013
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 144.958,21	-€ 5.515,53	€ 139.442,68
Totale Disponibilità	€ 193.418,20	-€ 19.595,11	€ 173.823,09
Totale dell'attivo	€ 338.376,41	-€ 25.110,64	€ 313.265,77
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 338.376,41	-€ 25.110,64	€ 313.265,77
PASSIVO			
Totale debiti	€ 20.882,76	-€ 10.538,40	€ 10.344,36
Consistenza Patrimoniale	€ 317.493,65	-€ 14.572,24	€ 302.921,41
Totale a pareggio	€ 338.376,41	-€ 25.110,64	€ 313.265,77

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 87.885,05
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2013		
Riscossioni	€ 15.440,45	€ 220.035,38	€ 235.475,83	
Pagamenti	€ 16.565,61	€ 220.454,87	€ 237.020,48	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 86.340,40
Residui Attivi	€ 85.092,70	€ 2.389,99		€ 87.482,69
Residui Passivi	€ 4.317,15	€ 6.027,21		€ 10.344,36
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 163.478,73

Il Fondo cassa al 31/12/2013 riportato nel modello J è pari a 86.340,40 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attivita 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	€ 255,22	€ 7.944,56	€ 12.743,35	€ 3.275,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 172,31	€ 36.156,63	€ 24.391,33	67,47%
A02	€ 0,00	€ 10.000,11	€ 15.285,19	€ 1.486,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 435,13	€ 41.703,75	€ 27.207,31	65,24%
A03	€ 5.361,83	€ 0,00	€ 1.648,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.693,54	€ 7.010,61	20,81%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.149,36	€ 0,00	€ 9.543,61	€ 3.149,36	33,00%
A05	€ 0,00	€ 1.203,58	€ 1.039,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.308,00	€ 4.453,06	€ 3.551,31	79,75%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 50.308,12	€ 1.345,39	€ 102.020,88	€ 6.841,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 656,60	€ 227.769,56	€ 161.172,16	70,77%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 55.925,17	€ 20.493,64	€ 132.737,93	€ 11.603,94	€ 0,00	€ 3.149,36	€ 2.572,04	€ 353.320,15	€ 226.482,08	64,11%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	24,70%	9,05%	58,61%	5,13%	0,00%	1,40%	1,14%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,11%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso dimpiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,77%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto : progetto P69 dell'Istituto d'Arte "Stage artistici e professionali"; progetto p65 plesso Liceo "settimana scientifica".

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:

- *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*
- *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 11:10, l'anno 2014 il giorno 21 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BECHELLI MARIELLA — Mariella Bechelli

CASSISA GIANFRANCO