

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2013/002

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO LECCO 2 di LECCO, l'anno 2013 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Via Mentana 48, Lecco.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	CARABOTTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VITTORIO	ALBANESE	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. Correttezza modelli
2. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
3. Regolare chiusura del fondo minute spese
4. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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. 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 Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2012 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	100		100	100	3	25,00




### 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		6	0	6	89		80		80	6	9	13,33
Seconde		6	0	6	91		89		89	4	2	14,83
Terze		5	1	6	85		67	18	85	8	0	14,17
Quarte		6		6	99		96		96	8	3	16,00
Quinte		6		6	107		107		107	11	0	17,83
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>1</b>	<b>30</b>	<b>471</b>	<b>0</b>	<b>439</b>	<b>18</b>	<b>457</b>	<b>37</b>	<b>14</b>	<b>15,23</b>
Prime		5	1	6	136		115	18	133	7	3	22,17
Seconde		5	1	6	137		117	23	140	6	-3	23,33
Terze		4	1	5	132		111	23	134	2	-2	26,80
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>3</b>	<b>17</b>	<b>405</b>	<b>0</b>	<b>343</b>	<b>64</b>	<b>407</b>	<b>15</b>	<b>-2</b>	<b>23,94</b>

**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	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	6
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	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>124</b>
<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	12
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>21</b>

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.

### 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	€ 284.758,14		
Finanziamenti Statali	€ 128.223,80	€ 128.223,80	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 3.500,00	€ 3.500,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 31.385,00	€ 31.385,00	1,00
Contributi da privati	€ 95.033,90	€ 95.033,90	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 890,43	€ 890,43	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 543.791,27	€ 259.033,13	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 7.708,51	0,00
Totale a pareggio	€ 543.791,27	€ 266.741,64	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 195.069,60	€ 154.726,48	0,80
Progetti	€ 117.292,40	€ 112.015,16	0,96
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 231.329,27		
Totale Spese	€ 543.791,27	€ 266.741,64	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 543.791,27	€ 266.741,64	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2012 presenta un disavanzo di competenza di € 7.708,51.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

### 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	€ 211.110,96	€ 0,00	€ 211.110,96	€ 0,00	€ 100.113,34	€ 110.997,62
	Iniziali al 1/1/2012	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2012	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 22.848,75	€ 22.848,75	€ 0,00	€ 1.011,97	€ 0,00	€ 1.011,97

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e pagati residui passivi per euro 962,87

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 210.071,51. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2012	Variazioni	Situazione al 31/12/2012
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 26.763,32	€ 6.371,90	€ 33.135,22
Totale Disponibilità	€ 307.606,89	-€ 129.658,63	€ 177.948,26
Totale dell'attivo	€ 334.370,21	-€ 123.286,73	€ 211.083,48
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 334.370,21	-€ 123.286,73	€ 211.083,48
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 22.848,75	-€ 21.836,78	€ 1.011,97
Consistenza Patrimoniale	€ 311.521,46	-€ 101.449,95	€ 210.071,51
Totale a pareggio	€ 334.370,21	-€ 123.286,73	€ 211.083,48

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 96.495,93
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2012		
Riscossioni	€ 0,00	€ 259.033,13	€ 259.033,13	
Pagamenti	€ 22.848,75	€ 265.729,67	€ 288.578,42	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 66.950,64
Residui Attivi	€ 110.997,62	€ 0,00		€ 110.997,62
Residui Passivi	€ 0,00	€ 1.011,97		€ 1.011,97
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 176.936,29

Il Fondo cassa al 31/12/2012 riportato nel modello J è pari ad euro 66.950,64 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	€ 8.573,46	€ 14.572,50	€ 21.020,87	€ 1.083,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 74,77	€ 60.918,49	€ 45.325,05	74,41%
A02	€ 0,00	€ 5.851,39	€ 2.235,42	€ 721,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.950,06	€ 8.808,24	46,49%
A03	€ 87.291,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 99.511,89	€ 87.291,90	87,73%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.965,74	€ 0,00	€ 9.921,93	€ 7.965,74	80,29%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.335,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.767,23	€ 5.335,55	92,52%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 6.960,81	€ 0,00	€ 19.460,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.143,45	€ 0,00	€ 27.925,47	€ 27.564,91	98,71%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 193,70	€ 0,00	€ 6.819,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.089,99	€ 7.013,07	86,69%
ALTRI PROGETTI	€ 5.280,68	€ 0,00	€ 63.991,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.164,72	€ 0,00	€ 81.276,94	€ 77.437,18	95,28%
TOTALE	€ 108.300,55	€ 20.423,89	€ 118.863,64	€ 1.804,88	€ 0,00	€ 17.273,91	€ 74,77	€ 312.362,00	€ 266.741,64	85,40%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	40,61%	7,66%	44,57%	0,68%	0,00%	6,48%	0,03%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 85,40%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 95,51%.




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

- P06 relativo ad "inglese"
  - P05 relativo a "musica"
- e non risultano irregolarità.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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 2012 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2013 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CARABOTTA LAURA  
ALBANESE VITTORIO

