

# Analisi Conto Consuntivo

## VERBALE N. 01/2013

L'anno 2013 il giorno 29 del mese di Aprile alle ore 9,00 presso la Direzione Didattica Statale VI Circolo "Don Milani" di Caltanissetta, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n°4.

**Il Collegio è composto da :**

Funzioni	Cognome	Nome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Presidente	RAGUSA	M. Tiziana	Ass.to Regionale Istr. Form. Prof. le	Presente
Componente	FORTUNA	Linda Lucia	Ministero Dell'Istruzione Università e Ricerca	Presente
Componente	NARBONE	Emanuela	Ente Locale – Comune di Caltanissetta	Presente

Assente giustificata la Sig. ra Linda FORTUNA.

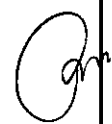
Sono altresì presenti il Dirigente Scolastico Dott. GINEVRA Bernardina e il DSGA CURATOLO Stefania.

Si procede all'esame, ai sensi dell'art. 58, comma 4, del Regolamento amministrativo- contabile previsto dal D.I. 1° febbraio 2001, n. 44, del Conto Consuntivo 2012.

- Questo Istituto nell'anno in esame ha funzionato con il numero di classi e di alunni, di cui al seguente prospetto:

Sezioni	Numero sezioni Scuola Infanzia con orario ridotto (a)	Numero sezioni Scuola Infanzia con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre	Alunni frequentanti sezioni Scuola Infanzia con orario ridotto (d)	Alunni frequentanti sezioni Scuola Infanzia con orario normale (e)	Totale Alunni frequentanti Scuola Infanzia (f=d+e)	Di cui diversament e abili	Media alunni per sezione Scuola Infanzia (f/c)
3 anni	2	4	6	133	42	91	133	1	22,17
4 anni	1	4	5	116	29	87	116	2	23,20
5 anni	1	4	5	127	24	103	127	1	25,40
<b>Totale</b>	<b>4</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>376</b>	<b>95</b>	<b>281</b>	<b>376</b>	<b>4</b>	

Classi	Numero classi Scuola Primaria con orario ridotto (a)	Numero classi Scuola Primaria con orario normale (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre	Alunni frequentanti classi Scuola Primaria con orario ridotto (d)	Alunni frequentanti classi Scuola Primaria con orario normale (e)	Totale Alunni frequentanti Scuola Primaria (f=d+e)	Di cui diversament e abili	Media alunni per classe Scuola Primaria (f/c)
Prime	/	6	6	128	/	128	128	3	21,33
Seconde	/	7	7	156	/	156	156	5	22,29
Terze	/	5	5	93	/	93	93	4	18,60
Quarte	/	5	5	107	/	107	107	4	21,40
Quinte	/	6	6	115	/	115	115	4	19,17
<b>Totale</b>	<b>/</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>599</b>	<b>/</b>	<b>599</b>	<b>599</b>	<b>20</b>	



<b>PERSONALE DOCENTE</b>	<b>PRIMARIA</b>	<b>INFANZIA</b>	<b>TOTALE</b>
Dirigente scolastico			<b>1</b>
Insegnanti titolari a T.I.	42	30	<b>72</b>
Insegnanti titolari di Sostegno a T. I.	15	4	<b>19</b>
Insegnanti a T. D. con contratto fino al 31/08/2011	/	/	/
Insegnanti a T. D. con contratto 30/06/2011	/	/	/
Ins. Sostegno a T.D. con contratto fino al 30/06/11	/	/	/
Docenti di Religione a T.I.	1	/	<b>1</b>
Docenti di Religione a T.D.	2	1	<b>3</b>
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>60</b>	<b>35</b>	<b>96</b>

<b>PERSONALE NON DOCENTE</b>	<b>TOTALE</b>
Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi	<b>1</b>
Assistenti Amministrativi e Tecnici a tempo indeterminato	<b>5</b>
Assistenti Amministrativi e Tecnici a tempo determinato	<b>0</b>
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	<b>15</b>
Collaboratori scolastici a tempo determinato	<b>0</b>
<b>TOTALE PERSONALE NON DOCENTE</b>	<b>21</b>

L'organico di diritto è stato comunicato dal D.S. al competente U.S.T.

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 della istituzione scolastica, il Collegio ha 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; dà atto che il conto consuntivo presenta le seguenti risultanze:

## 1) ENTRATE

Agg r.	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme accertate
01	Avanzo di amministrazione	212.677,83	/
02	Finanziamento dallo Stato	79.553,67	79.553,67
03	Finanziamento dalla Regione	13.615,44	13.615,44
04	Finanziamento Enti o altri	42.130,77	42.130,77
05	Contributi da privati	26.509,52	26.509,52
06	Proventi da Gestione Economiche	/	/
07	Altre entrate	1.000,00	893,64
08	Mutui	/	/
Totale entrate		375.487,23	162.703,04
Disavanzo di competenza			11.540,44
Totale a Pareggio			174.243,48

## 2) SPESE

Agg r.	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme impegnate
A	Attività	131.491,55	90.279,46
P	Progetti	219.928,99	83.964,02
G	Gestioni economiche	/	/
R	Fondo di riserva	400,00	/
Totale spese		351.820,54	174.243,48
Avanzo di competenza			/
Totale a pareggio			174.243,48

L'esercizio finanziario 2012 presenta un disavanzo di competenza di €. 11.540,44.

### Situazione Residui ( Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2012	Riscossi	Da Riscuotere	Radiati	Residui esercizio	Totale residui
<b>Residui Attivi</b>	311.536,09	95.688,10	131.523,36	84.324,63	23.440,95	154.964,31

	Iniziali al 01/01/2012	Pagati	Da Pagare	Radiati	Residui esercizio	Totale residui
<b>Residui Passivi</b>	42.694,21	37.031,71	5.499,15	163,35	15.676,72	21.175,87

Il Collegio rileva che €. 28.852,11 rappresentano i residui attivi accertati ma non riscossi relativi all'Anno 2006. Fra i residui attivi €. 83.120,77 concernenti assegnazioni FIS anni 2008 e 2009 sono stati radiati nell'anno 2012 in quanto ormai inesigibili con la procedura del Cedolino Unico, e €. 1.203,86 concernenti assegnazioni PON 2010/11 348, e 2011/12 2070, 1335 e 1564 in quanto riferiti a somme eccedenti rispetto alle spese accertate dei succitati progetti. Il Collegio invita a procedere alla radiazione dei Residui Attivi per €. 28.852,11.

### Conto patrimoniale (Mod. K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a Euro 476.307,14.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

- Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio				<b>27.997,23</b>
- Ammontare delle somme riscosse:				
a) in conto competenza	€	<b>139.512,09</b>		
	di cui (*) €	<b>79.847,31</b>		
b) in conto residui attivi degli esercizi precedenti	€	<b>95.688,10</b>		
	di cui (*) €	<b>89.962,48</b>		
<b>Totale</b>			€	<b>263.197,42</b>
			di cui (*) €	<b>97.402,28</b>

-	Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
a)	in conto competenza	€	158.816,76	
		di cui (*) €	127.560,38	
b)	in conto residui passivi degli esercizi precedenti	€	37.031,71	
		di cui (*) €	28.418,21	
		<b>Totale</b> €	195.848,47	
-	Fondo di cassa alla fine dell'esercizio		€	67.348,95
			di cui (*) €	-58.576,31
	Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio			
	dell'esercizio	€	23.440,95	
-	Attivi			
	degli anni precedenti	€	131.523,36	€ 154.964,31
	dell'esercizio	€	15.676,72	
-	Passivi			
	degli anni precedenti	€	5.499,15	€ 21.175,87
-	Differenza			€ 133.788,44
	<b>Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio</b>		€	<b>201.137,39</b>

Il fondo cassa al 31/12/2012 riportato nel modello J è pari a €. 67.348,95 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture dei libri contabili.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate, in ciascun progetto e/o attività e le risultanze delle scritture contabili;

vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2012 e il saldo contabile di cassa alla medesima data;

è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;

è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa.

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2012.

Il Collegio passa all'esame del Contratto Integrativo di Istituto a.s. 2012/2013.

#### **CERTIFICAZIONE DI COMPATIBILITA' FINANZIARIA SULL'IPOTESI DI CONTRATTO INTEGRATIVO**

I Revisori esaminano l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'Istituzione scolastica relativa all'anno scolastico 2012/2013 al fine di certificare la compatibilità finanziaria, ai sensi dell'art. 48, comma 6, del d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e successive modifiche ed integrazioni.

Il Dirigente Scolastico ha proceduto alla rideterminazione del F.I.S. ai fini della programmazione di spesa per l'anno scolastico 2012/2013.

L'ipotesi di contratto è stata stipulata in data 19/03/2013 dal Dirigente scolastico dott.ssa Bernardina Ginevra e dalla Delegazione di parte sindacale costituita dalla RSU eletta operante nella istituzione scolastica e dai rappresentanti territoriali dei sindacati CISL e SNALS.

Il documento è corredato della "Relazione illustrativa" del Dirigente Scolastico, dalla "Relazione tecnico - finanziaria" predisposta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e della tabella dimostrativa della costituzione del fondo.

.Le due relazioni risultano redatte secondo gli schemi standard predisposti dal MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per gli Ordinamenti del Personale e l'Analisi dei Costi del Lavoro Pubblico-Ufficio XVI con Circolare n. 25 prot. 64981 del 19/07/2012.

Il Collegio procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

1. *Verifica della regolare composizione delle delegazioni trattanti.*
2. *Verifica della formalizzazione della proposta contrattuale da parte del Dirigente scolastico entro termini congrui rispetto all'inizio dell'anno scolastico.*
3. *Verifica della esaustività della relazione illustrativa del Dirigente scolastico e della Relazione tecnico-finanziaria predisposta dal DSGA.*
4. *Verifica della compatibilità degli oneri scaturenti dalla contrattazione con le risorse disponibili.*
5. *Verifica di non corresponsione di compensi nelle more della formalizzazione del contratto integrativo.*
6. *Verifica del rispetto dei vincoli del CCNL.*

Risorse

1. *Verifica corretta quantificazione delle risorse destinate al fondo d'istituto.*
2. *Verifica corretta quantificazione delle altre risorse oggetto di contrattazione.*
3. *Verifica corretta quantificazione ammontare risorse inutilizzate nell'anno precedente.*

Finalizzazioni

1. *Verifica che gli istituti retributivi previsti sono conformi a quelli indicati dal CCNL.*
2. *Verifica che siano state rispettate le norme del CCNL in materia di determinazione dei compensi.*
3. *Verifica compensi attribuiti al DSGA.*

L'istituzione scolastica rappresenta che:

Il fondo d'istituto è stato calcolato in base alle norme contrattuali di seguito riportate:

- CCNL 29/11/2007 (art. 84 – Fondo dell'istituzione scolastica);
- CCNL 29/11/2007 (art. 85 – Nuovi criteri di ripartizione delle risorse per il finanziamento del fondo dell'istituzione scolastica);
- Accordo Miur-OOSS del 30/01/2013 (rimodulazione parametri MOF ex Accordo ARAN-OOSS del 12/12/2012);
- Circolare MEF N. 25 del 19/07/2012.

### **FIS (Fondo Istituzione Scolastica)**

1. Per l'anno scolastico 2012/13 il budget complessivo è di **€. 58.972,05**, (importo comprensivo delle ritenute a carico del dipendente e dello Stato).
2. L'Indennità di Direzione per l'A. S. 2012/13 ammonta a €. 4.896,63.
3. Con DDG dell'11/02/2013 sono state definite le assegnazioni del MOF lordo Stato per l'A. S. 2012/13 in acconto: FIS €. 27.098,60 secondo la Nota del MIUR Prot. N. 0001067 del 18/02/2013.
4. Con Nota Prot. N. 2138 del 04/04/2013 sono state definite le assegnazioni del MOF lordo Stato per l'A. S. 2012/13 in saldo: FIS €. 31.873,45.
5. L'avanzo registrato dopo la corresponsione degli 8/12 del FIS relativo allo scorso anno scolastico tramite il cedolino unico è di €. 6.192,51 già impegnato per le attività da Settembre a Dicembre 2012 per la somma €. 3.735,50.



- 6. Con Nota Prot. N. 0001361 del 01/03/2013 del Miur veniva comunicata la somma residua non utilizzata relativa all'anno 2012 e precisamente: €. 2.457,01.
- 7. Somma disponibile 2012/13: €. 54.075,42 + avanzo 2012 €. 2.457,01= €. 56.532,43.
- 8. Il numero degli addetti 98 = tot. 53 docenti elementari, 24 docenti materna, 21 ATA).
- 9. La quota per i docenti è di : €. 44.418,22.
- 10. La quota per il personale ATA è di : €.12.114,21.

<b>FF. SS. (Funzioni Strumentali)</b>	€.	<b>8.412,82</b>
<b>II. SS. (Incarichi Specifici)</b>	€.	<b>3.969,41</b>
<b>Ore eccedenti</b>	€.	<b>2.363,13</b>

**Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico 2012/2013: sono determinate come segue:**

Descrizione	Importo
Fondo dell'Istituzione Scolastica	€. 54.075,42
Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€. 8.412,82
Incarichi specifici al personale ATA	€. 3.969,41
Attività complementari di educazione fisica	€. 0,00
Assegnazioni relative a progetti nazionali e comunitari	€. 0,00
<b>Totale</b>	<b>€. 66.457,65</b>

Con Nota Prot. N. 0001361 del 01/03/2013 del Miur veniva comunicata la somma residua non utilizzata relativa all'anno 2012 e precisamente: €. 2.457,01.

Descrizione	Importo
Progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica	€. 0,00
Somme non utilizzate da assegnazioni relative a progetti nazionali e comunitari provenienti da esercizi precedenti	€. 0,00
Somme non utilizzate provenienti da esercizi precedenti	FIS €. 2.457,01 Corsi di recupero €. 0,00 Funzioni strumentali €. 0,00 Incarichi specifici €. 0,00 L. 440/97 €. 0,00 Pratica sportiva €. 0,00 Ore eccedenti €. 18,11 Totale €. 0,00
<b>Totale</b>	<b>€. 2.475,12</b>

Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	€. 66.457,65
Risorse variabili	€. 0,00
Residui anni precedenti	€. 2.457,01
<b>Totale</b>	<b>€. 68.914,66</b>



## Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Compenso per il sostituto del DSGA : quota fissa e quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA	€. 0,00
Compenso quota variabile dell'indennità di direzione del DSGA	€. 4.896,63
Compensi per ore eccedenti	€. 2.363,13
Compensi per ore eccedenti - Residui anni precedenti	€. 18,11
Totale	€. 7.277,87

### Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

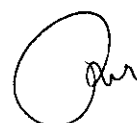
Vengono regolate dal contratto somme per complessivi €. 68.914,66, così suddivise:

Le attività da retribuire, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili, sono quelle relative alle diverse esigenze didattiche e organizzative e alle aree di personale interno alla scuola, in correlazione con il P.O.F..

Di seguito si indicano i compensi da corrispondere a:

Personale docente: Descrizione	Risorse anno scolastico 2012/2013
Particolare impegno professionale 'in aula' connesso alle innovazioni e alla ricerca didattica e flessibilità organizzativa e didattica	€. 0,00
Attività aggiuntive di insegnamento	€. 0,00
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero	€. 0,00
Attività aggiuntive funzionali	€. 0,00
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico	€. 2.787,60
Funzioni strumentali al POF	€. 8.412,82
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo	€. 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo	€. 0,00
Compensi per il personale docente ed educativo per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF	€. 41.534,71
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni	€. 0,00
Compensi per attività complementari di ed. fisica	€. 0,00
Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica	€. 0,00
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari	€. 0,00
Totale Complessivo	€. 52.735,13

Personale ATA: Descrizione	Risorse anno scolastico 2012/2013
Prestazioni aggiuntive del personale ATA	€. 9.060,82
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF	€. 2.067,07
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo	€. 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo	€. 0,00
Incarichi specifici	€. 3.969,41



Compensi per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica	€. 0,00
Compensi relativi a progetti nazionali e comunitari	€. 0,00
Totale Complessivo	€. 15.097,30

Destinazioni ancora da regolare

Esigenze non programmate tutto Personale Docente	€.	95,91
Esigenze non programmate tutto Personale ATA	€.	986,32
<b>Totale</b>	€.	<b>1.081,83</b>

Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	€. 7.277,87
Somme regolate dal contratto	€. 67.832,43
Destinazioni ancora da regolare	€. 1.081,83
<b>Totale</b>	<b>€. 76.192,13</b>

Secondo la sequenza contrattuale del Personale ATA del 28/05/2008, il nuovo art. 89 rivaluta l'indennità di direzione da corrispondere al DSGA, e precisamente:

**ART. 3 SEQUENZA CONTRATTUALE 28/5/2008 – ART 89 CCNL 29/11/2007 TABELLA 9**

VOCE	IMPORTO PRO CAPITE (Lordo Dipendente)		MOLTIPLICATORE	SUB TOTALE
d) istituti con almeno 2 punti di erogazione	750,00		Spettante in misura unica	750,00
e) complessità organizzativa	30,00	98	Numero del personale docente e ATA in organico diritto al 1/9/12	2.940,00

**RIEPILOGO**

	SOMMA	INPDAP	IRAP
TOTALE lettera d)	750,00	181,50	63,75
TOTALE lettera e)	2.940,00	711,48	249,90
<b>TOTALE Indennità di Direzione</b>	<b>3.690,00</b>	<b>892,98</b>	<b>313,65</b>

L'importo complessivo lordo ammonta a €. 4.896,63.

La eventuale quota di cui all'articolo 88 del CCNL comma 2 lettera j per la sostituzione del DSGA non viene calcolata in quanto per tale sostituzione è previsto personale in godimento della Seconda Posizione Economica (Applicazione Art. 2 della sequenza contrattuale del 25/07/2008) – Retribuito RTS.

Dall'esame effettuato:

- Risultano osservate le norme regolamentari.
- E' stata accertata la regolare composizione delle delegazioni trattanti.
- La proposta contrattuale è stata formalizzata entro termini congrui rispetto all'inizio dell'anno scolastico.
- Sono presenti gli elementi essenziali del contratto.



- *La relazione illustrativa del Dirigente scolastico e la relazione tecnico-finanziaria predisposta dal DSGA risultano esaustive nei contenuti.*
- *Risulta accertata la compatibilità degli oneri scaturenti dalla contrattazione con le risorse disponibili.*
- *Non sono stati corrisposti compensi nelle more della formalizzazione del contratto integrativo.*
- *Sono stati rispettati i vincoli del CCNL.*
- *Le risorse destinate al Fondo d'Istituto sono state correttamente quantificate.*
- *Le altre risorse oggetto di contrattazione sono state correttamente quantificate.*
- *Gli istituti retributivi previsti sono conformi a quelli indicati dal CCNL.*
- *Sono state rispettate le norme del CCNL in materia di determinazione dei compensi.*
- *I compensi attribuiti al DSGA sono conformi a quanto disciplinato dal CCNL.*

### **Conclusioni**

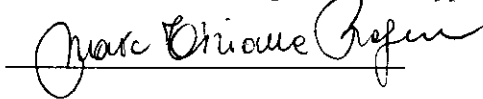
Pertanto, considerato che:

- l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;

il Collegio esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto alle ore 12,00 e successivamente inserito nell'apposito registro.

Sig.ra M. Tiziana Ragusa – in rappresentanza dell' Assessorato Regionale Istr. Form. Prof..le



Sig.ra Emanuela Narbone - in rappresentanza dell'Ente Locale

