

Analisi Conto Consuntivo

VERBALE N. 02/2014

L'anno 2014 il giorno 28 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 :

<u>Funzioni</u>	<u>Cognome</u>	<u>Nome</u>	<u>Rappresentanza</u>	<u>Assenza/Presenza</u>
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

Sono altresì presenti il Dirigente Scolastico Prof. D'ASARO Francesca 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 2013.

- 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 i (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	1	3	4	100	25	75	100	1	25
4 anni	2	3	5	117	41	76	117	1	23,40
5 anni	1	3	4	101	27	74	101	1	25,25
Totale	4	9	13	318	93	225	318	3	

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	145	/	145	145	3	24,17
Seconde	/	6	6	133	/	133	133	6	22,17
Terze	/	7	7	160	/	160	160	6	22,86
Quarte	/	5	5	89	/	89	89	3	17,80
Quinte	/	5	5	108	/	108	108	4	21,60
Totale	/	29	29	635	/	635	635	22	

PERSONALE DOCENTE	PRIMARIA	INFANZIA	TOTALE
Dirigente scolastico			1
Insegnanti titolari a T.I.	41	22	63
Insegnanti titolari di Sostegno a T. I.	16	2	18
Insegnanti a T. D. con contratto fino al 31/08/2014	/	/	/
Insegnanti a T. D. con contratto 30/06/2014	/	/	/
Ins. Sostegno a T.D. con contratto fino al 30/06/14	/	/	/
Docenti di Religione a T.I.	1	/	1
Docenti di Religione a T.D.	2	1	3
TOTALE PERSONALE DOCENTE	60	25	85

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

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	Differenza in + o -
01	Avanzo di amministrazione	193.017,83	/	193.017,83
02	Finanziamento dallo Stato	5.866,54	5.866,54	/
03	Finanziamento dalla Regione	14.521,59	14.521,59	/
04	Finanziamento Enti o altri	510.875,06	510.875,06	/
05	Contributi da privati	24.001,40	24.001,40	/
06	Proventi da Gestione Economiche	/	/	/
07	Altre entrate	1.782,47	1.382,47	400,00
08	Mutui	/	/	/
Totale entrate		750.064,89	556.647,06	193.417,83
Disavanzo di competenza			/	
Totale a Pareggio			556.647,06	

2) SPESE

Agg r.	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme impegnate	Differenza in + o -
A	Attività	59.929,67	17.985,80	41.943,87
P	Progetti	666.044,03	91.220,56	574.823,47
G	Gestioni economiche	/	/	/
R	Fondo di riserva	403,43	/	403,43
Totale spese		726.377,13	109.206,36	617.170,77
Avanzo di competenza			447.440,70	
Totale a pareggio			556.647,06	

L'esercizio finanziario 2013 presenta un avanzo di competenza di €. 447.440,70.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2013	Riscossi	Da Riscuotere	Radiati	Residui esercizio	Totale residui
Residui Attivi	154.964,31	66.704,47	88.259,84	12.718,87	511.332,92	586.873,89

	Iniziali al 01/01/2013	Pagati	Da Pagare	Radiati	Residui esercizio	Totale residui
Residui Passivi	21.175,87	16.576,56	4.599,31	4.599,31	6.075,34	6.075,34

Il Collegio rileva che €. 27.037,43 rappresentano i residui attivi accertati ma non riscossi relativi all'Anno 2006. Fra i residui attivi €. 1.814,68 concernenti assegnazioni suppl. brevi Anno 2006 vengono decurtate, €. 4.599,31 concernenti assegnazioni indennità ai sostituti del DS e del DSGA sono stati radiati nell'anno 2013 in quanto ormai inesigibili con la procedura del Cedolino Unico, €. 6.302,26 concernenti assegnazioni PON progetto C-1-FSE-2011-2326 e €. 2,62 progetto E-1-FESR-2011-1950 in quanto riferiti a somme eccedenti rispetto alle spese accertate NEI Modd. REND dei succitati progetti. Il Collegio esamina a tal proposito quanto deliberato il 31/12/13 con delibera n.15. Il Collegio invita a procedere alla radiazione dei Residui Attivi – anno 2006 - per €. 27.037,43 in vista dell'accorpamento previsto con il nuovo anno scolastico 2014/2015 con l'Istituto Filippo Cordova.

Conto patrimoniale (Mod. K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a Euro 907.652,33.

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				67.348,95
- Ammontare delle somme riscosse:				
a) in conto competenza	€		45.564,14	
		<i>di cui (*)</i>	€	6.256,21
b) in conto residui attivi degli esercizi precedenti	€		66.704,47	
		<i>di cui (*)</i>	€	63.934,47

	Totale		€	179.617,56
			di cui (*) €	11.614,37
	- Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
a)	in conto competenza	€		103.381,02
			di cui (*) €	81.544,60
b)	in conto residui passivi degli esercizi precedenti	€		16.576,56
			di cui (*) €	15.983,94
	Totale	€		119.957,58
	- Fondo di cassa alla fine dell'esercizio		€	59.659,98
			di cui (*) €	-85.914,17
	Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio			
	dell'esercizio	€		511.332,92
- Attivi				
	degli anni precedenti	€		75.540,97
			€	586.873,89
	dell'esercizio	€		6.075,34
- Passivi				
	degli anni precedenti	€		0,00
			€	6.075,34
-	Differenza		€	580.798,55
	Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio		€	640.458,53

Il fondo cassa al 31/12/2013 riportato nel modello J è pari a €. 59.659,98 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 31/12/2013 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 2013.

Il Collegio passa all'esame del Contratto Integrativo di Istituto a.s. 2013/2014.

CERTIFICAZIONE DI COMPATIBILITA' FINANZIARIA SULL'IPOTESI DI CONTRATTO INTEGRATIVO

I Revisori esaminano l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'Istituzione scolastica relativa all'anno scolastico 2013/2014

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 2013/2014.

L'ipotesi di contratto è stata stipulata in data 26/03/2014 dal Dirigente Scolastico Prof.ssa D'ASARO Francesca 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.*
Verifica della formalizzazione della proposta contrattuale da parte del Dirigente scolastico
2. *Verifica della esaustività della relazione illustrativa del Dirigente scolastico e della Relazione tecnico-finanziaria predisposta dal DSGA.*
3. *Verifica della compatibilità degli oneri scaturenti dalla contrattazione con le risorse disponibili.*
4. *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 imputazione 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 2013/14 il budget complessivo (circa il 50% del totale) è di **€. 24.413,23**, (importo comprensivo delle ritenute a carico del dipendente).
2. L'Indennità di Direzione per l'A. S. 2013/14 ammonta a €. 3.600,00 totale (€. 1.800,00 50%).
3. L'avanzo registrato dopo la corresponsione degli 8/12 del FIS relativo allo scorso anno scolastico tramite il cedolino unico è di €. 7.596,12 già impegnato in parte per le attività da Settembre a Dicembre 2013.
4. Somma disponibile 2013/14: **€. 22.613,23 + avanzo 2013 €. 7.596,12= €. 30.209,35.**
5. Il numero degli addetti 95 = tot. 51 docenti elementari, 23 docenti materna, 21 ATA).
6. La quota per i docenti è di : **€. 23.531,26.**
7. La quota per il personale ATA è di : **€. 6.677,79.**

FF. SS. (Funzioni Strumentali)	€. 3.070,33
II. SS. (Incarichi Specifici)	€. 1.492,08
Ore eccedenti	€. 1.642,27

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico 2013/2014: sono determinate come segue:

Descrizione	Importo
Fondo dell'Istituzione Scolastica	€. 22.613,23
Funzioni strumentali al POF (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€. 3.070,33
Incarichi specifici al personale ATA	€. 1.492,08
Attività complementari di educazione fisica	€. 0,00
Assegnazioni relative a progetti nazionali e comunitari	€. 0,00
Totale	€. 27.175,64

Con Nota Prot. N. 0002564 del 24/03/2014 del Miur veniva comunicata la somma residua non utilizzata relativa all'anno 2013 e precisamente:

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 €. 7.596,12 Corsi di recupero €. 0,00 Funzioni strumentali €. 0,00 Incarichi specifici €. 0,00 L. 440/97 €. 0,00 Pratica sportiva €. 0,00 Ore eccedenti €. 152,82 Totale €. 0,00
Totale	€. 7.748,94

Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	€. 27.175,64
Risorse variabili	€. 0,00
Residui anni precedenti	€. 7.596,12
Totale	€. 34.771,76

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 pari al 50%	€. 1.800,00
Compensi per ore eccedenti	€. 1.642,27
Compensi per ore eccedenti - Residui anni precedenti	€. 152,82
Totale	€. 3.595,09

Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi €. 34.771,76, 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 2013/2014
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	€. 2.000,00
Funzioni strumentali al POF	€. 3.070,33
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	€. 21.497,50
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	€. 26.567,83

Personale ATA: Descrizione	Risorse anno scolastico 2013/2014
Prestazioni aggiuntive del personale ATA	€. 5.264,36
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del POF	€.1.370,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo	€. 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo	€. 0,00
Incarichi specifici	€. 1.492,08
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	€. 8.126,44

Destinazioni ancora da regolare

Esigenze non programmate tutto Personale Docente €. 33,76

Esigenze non programmate tutto Personale ATA €. 43,43

Totale €. 77,19

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	€. 3.595,09
Somme regolate dal contratto	€. 34.694,27
Destinazioni ancora da regolare	€. 77,19
Totale	€. 38.366,55

Dall'esame effettuato:

- *Risultano osservate le norme regolamentari.*
- *E' stata accertata la regolare composizione delle delegazioni trattanti.*
- *La proposta contrattuale è stata formalizzata entro l'anno 2013.*
- *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.*

A campione il Collegio esamina il pagamento relativo:

- alla fattura n.1 del 17/09/2013 di € 480,00 ditta New Style Animation con la quale sono state liquidate competenze per "animazione festa dell'accoglienza" a.s. 2012/2013 – regolarmente richiesto il CIG ed esito regolare per il DURC
- alla fattura n.1532 del 20/09/2013 di € 261,51 ditta Ecart Cartoleria con la quale è stato acquistato materiale di facile consumo - regolarmente richiesto il CIG ed esito regolare per il DURC.

Conclusioni

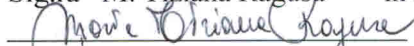
Pertanto, considerato che:

- 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 12.30 e successivamente inserito nell'apposito registro.

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



Sig.ra Linda Lucia Fortuna – in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca



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

