

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2014/004

Presso l'Istituto IST. TBC. COMM.LE GEOMETRI E AGRARIO di OZIERI, l'anno 2014 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 13:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 37 provincia di SASSARI.

La riunione si svolge presso OZIERI.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ISIDORO PAOLO	PALA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE CONSOLATO	SCUNCIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Dott.ssa Marinella Pittalis

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.L. 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 minuite 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. Concorданza 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. Concorданza con le risultanze contabili da libro inventario
 3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
 4. Concorданza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
 5. Corretta indicazione consistenze iniziali
 6. Coerenza nella compilazione del modello K
- Situazione Amministrativa (Mod. J)
1. Concorданza 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: 5
N. classi articolate:

	Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero o classi diurni (a)	Numero corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° sistem bre corsi serali (e)	Alunni frequentanti anti classi diurni (f)	Alunni frequentanti anti classi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° sistem bre e alunni frequentanti (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° sistem bre e alunni frequentanti (j=e-g)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	8		8	185	174		174	4	11	0	21,75	0
Seconda	7		7	125	116		116	4	9	0	16,57	0
Terza	7		7	121	119		119	1	2	0	17,00	0
Quarta	5	1	6	93	24	89	113	3	4	0	17,80	24,00
Quinta	5	1	6	78	20	77	95	1	1	2	15,40	18,00
Totali	32	2	34	602	44	575	617	13	27	2	17,97	21,00

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

1	DIRIGENTE SCOLASTICO	
NUMERO		
	<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
58	Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	
0	Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	
1	Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
0	Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
0	Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
0	Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
3	Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
4	Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
0	Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
1	Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
2	Insegnanti di religione incaricati annuali	
26	Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
3	Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
	<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>	
98	TOTALE PERSONALE DOCENTE	
NUMERO	<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
1	Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
0	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 annuale	
1	Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
6	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	
12	Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
0	Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
0	Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
6	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	
1	Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
32	TOTALE PERSONALE ATA	

Si rilevano, altresì, n. unità di personale estraneo all'amministrazione che esplica il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile

2001, n. 65, nonché 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 2013 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 431.010,20		
Finanziamenti Statali	€ 46.880,82	€ 46.880,82	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 26.908,93	€ 26.908,93	1,00
Contributi da privati	€ 48.481,31	€ 48.481,31	1,00
Gestioni economiche	€ 11.616,00	€ 11.616,00	1,00
Altre entrate	€ 19,48	€ 19,48	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 564.916,74	€ 133.906,54	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 28.666,51	0,00
Totale a pareggio	€ 564.916,74	€ 162.573,05	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 68.426,82	€ 50.136,26	0,74
Progetti	€ 164.223,49	€ 96.861,69	0,59
Gestioni economiche	€ 33.679,31	€ 15.575,10	0,47
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilità' da programmare	€ 298.087,12		
Totale Spese	€ 564.916,74	€ 162.573,05	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 564.916,74	€ 162.573,05	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2013 presenta un disavanzo di competenza di € 28.666,51.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 29,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2013		€ 176.344,99
Riscossioni	€ 28.493,81	€ 123.854,74	€ 152.348,55		
Pagamenti	€ 8.945,60	€ 129.569,69	€ 138.515,29		
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio					€ 190.178,25
Residui Attivi	€ 243.052,17	€ 10.051,80	€ 253.103,97		
Residui Passivi	€ 19.935,17	€ 33.003,36	€ 52.938,53		
Avanzo di amministrazione al 31/12					€ 390.343,69

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

	Situazione al 1/1/2013	Variazioni	Situazione al 31/12/2013
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 323.852,65	-€ 8.150,21	€ 315.702,44
Totale Disponibilità	€ 459.890,97	-€ 16.608,75	€ 443.282,22
Totale dell'attivo	€ 783.743,62	-€ 24.758,96	€ 758.984,66
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 783.743,62	-€ 24.758,96	€ 758.984,66
PASSIVO			
Totale debiti	€ 28.880,77	€ 24.057,76	€ 52.938,53
Consistenza Patrimoniale	€ 754.862,85	-€ 48.816,72	€ 706.046,13
Totale a pareggio	€ 783.743,62	-€ 24.758,96	€ 758.984,66

esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 706.046,13. I valori

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.965,16 e pagati residui passivi per euro 11.288,68.

Residui Attivi	€ 283.545,98	€ 28.493,81	€ 255.052,17	€ 10.051,80	€ 12.000,00	€ 253.103,97
	Iniziali al 1/1/2013	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2013	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 28.880,77	€ 8.945,60	€ 19.935,17	€ 33.003,36	€ 0,00	€ 52.938,53
	Iniziali al 1/1/2013	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2013	Variaz. in diminuzione	Totale Residui

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	€ 296,00	€ 9.494,64	€ 7.689,52	€ 6.703,42	€ 0,00	€ 5.062,97	€ 0,00	€ 47.003,03	€ 29.246,55	62,23%
A02	€ 117,35	€ 8.514,26	€ 8.833,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.424,14	€ 0,00	€ 21.423,79	€ 20.889,71	97,51%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 22.874,75	€ 10.257,66	€ 41.700,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.576,28	€ 146.790,75	€ 94.409,18	64,32%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 914,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.730,79	€ 914,10	52,82%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 1.538,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.701,95	€ 1.538,41	9,80%
TOTALE	€ 23.288,10	€ 29.804,97	€ 59.138,07	€ 6.703,42	€ 0,00	€ 8.487,11	€ 19.576,28	€ 232.650,31	€ 146.997,95	63,19%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	15,85%	20,28%	40,24%	4,57%	0,00%	5,78%	13,32%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,19%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,99%.



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

con il sistema a campione è stato verificato il progetto P11 "L.R. 19/01/2011 Corsi di recupero" e non sono emerse anomalie amministrative contabili

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 minuite 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
- 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
- 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 14:30, l'anno 2014 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALA ISIDORO PAOLO

SCUNCIA PASQUALE CONSOLATO

