

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2013/001

Presso l'istituto ISTITUTO SUPERIORE P. A. FIOCCHI di LECCO, l'anno 2013 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Lecco.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUGLIELMO	LAURENZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLOTILDE	ROSSI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il D.S.G.A. Sig. Bernardino Secomandi.

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. 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

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali

#### 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*

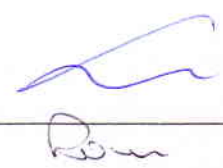
### Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2012/2013 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti								Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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)		
Prime	10	1	11	233	22	240	27	267	1	-7	-5	24,00	27,00
Seconde	9	1	10	192	14	199	20	219	4	-7	-6	22,11	20,00
Terze	8		8	194	0	194		194	9	0	0	24,25	0
Quarte	7	2	9	140	21	135	23	158	1	5	-2	19,29	11,50
Quinte	5	2	7	92	18	90	18	108	1	2	0	18,00	9,00
<b>Totale</b>	<b>39</b>	<b>6</b>	<b>45</b>	<b>851</b>	<b>75</b>	<b>858</b>	<b>88</b>	<b>946</b>	<b>16</b>	<b>-7</b>	<b>-13</b>	<b>22,00</b>	<b>14,67</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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
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
<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>96</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	7
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	6
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>44</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, nonchè 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	€ 214.825,91		
Finanziamenti Statali	€ 153.610,66	€ 153.610,66	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 100.000,00	€ 100.000,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 31.414,60	€ 31.414,60	1,00
Contributi da privati	€ 115.211,88	€ 115.211,88	1,00
Gestioni economiche	€ 64.037,44	€ 64.037,44	1,00
Altre entrate	€ 2.420,55	€ 2.420,55	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 681.521,04	€ 466.695,13	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 681.521,04	€ 466.695,13	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 364.715,30	€ 299.211,82	0,83
Progetti	€ 100.631,72	€ 36.535,01	0,37
Gestioni economiche	€ 99.985,23	€ 72.970,46	0,73
Fondo di Riserva	€ 2.000,00		
Disponibilita' da programmare	€ 114.188,79		
Totale Spese	€ 681.521,04	€ 408.717,29	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 57.977,84	0,00
Totale a Pareggio	€ 681.521,04	€ 466.695,13	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2012 presenta un avanzo di competenza di € 57.977,84.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% 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	€ 288.757,27	€ 52.331,86	€ 236.425,41	€ 126.299,78	€ 8.204,48	€ 354.520,71
	Iniziali al 1/1/2012	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2012	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 152.858,99	€ 108.421,16	€ 44.437,83	€ 144.435,69	€ 2.796,30	€ 186.077,22

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 50.106,70 e pagati residui passivi per euro 84.058,64.

Si invita l'Istituzione scolastica a considerare la possibilità di radiare i residui attivi di vecchia data o di difficile esigibilità

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 740.248,31. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

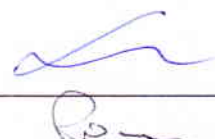
	Situazione al 1/1/2012	Variazioni	Situazione al 31/12/2012
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 464.893,96	-€ 130.198,32	€ 334.695,64
Totale Disponibilità	€ 434.296,97	€ 157.332,92	€ 591.629,89
Totale dell'attivo	€ 899.190,93	€ 27.134,60	€ 926.325,53
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 899.190,93	€ 27.134,60	€ 926.325,53
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 152.858,99	€ 33.218,23	€ 186.077,22
Consistenza Patrimoniale	€ 746.331,94	-€ 6.083,63	€ 740.248,31
Totale a pareggio	€ 899.190,93	€ 27.134,60	€ 926.325,53

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 78.927,63
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2012		
Riscossioni	€ 52.331,86	€ 340.395,35	€ 392.727,21	
Pagamenti	€ 108.421,16	€ 264.281,60	€ 372.702,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 98.952,08
Residui Attivi	€ 228.220,93	€ 126.299,78		€ 354.520,71
Residui Passivi	€ 41.641,53	€ 144.435,69		€ 186.077,22
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 267.395,57

Il Fondo cassa al 31/12/2012 riportato nel modello J è pari a 98.952,08 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											Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni			
A01	€ 0,00	€ 15.068,02	€ 22.980,63	€ 2.133,46	€ 2.411,17	€ 0,00	€ 14,00	€ 47.558,31	€ 42.607,28			89,59%
A02	€ 928,90	€ 23.832,80	€ 30.624,16	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.565,71	€ 77.915,32	€ 59.451,57			76,31%
A03	€ 81.172,35	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 2.146,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 94.994,20	€ 83.468,58			87,87%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.684,39	€ 0,00	€ 144.247,47	€ 113.684,39			78,82%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 23.175,88	€ 9.982,52	€ 3.376,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 89.631,72	€ 36.535,01			40,77%
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	€ 11.000,00	€ 0,00			0,00%
TOTALE	€ 105.277,13	€ 48.883,34	€ 57.131,40	€ 4.633,46	€ 4.557,40	€ 113.684,39	€ 1.579,71	€ 465.347,02	€ 335.746,83			72,15%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	31,36%	14,56%	17,02%	1,39%	1,36%	33,87%	0,48%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,15%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,31%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: P10 insegnamento lingua italiana alunni stranieri e P11 generazione web, entrambi risultano completati e la documentazione idonea.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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*
- *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 16:30, l'anno 2013 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAURENZA GUGLIELMO

ROSSI CLOTILDE

