

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2014/004

Presso l'istituto I.S.G. FALCONE POZZUOLI di POZZUOLI, l'anno 2014 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 54 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso I-S.G. G. FALCONE - POZZUOLI (NA).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	CARLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VELIA	FICCHI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

IL REVISORE MIUR NON E' AD OGGI STATO NOMINATO.

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.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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali

7. 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 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: 6

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° semestre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° semestre 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° semestre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° semestre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	16		16	402		415		415	29	-13	0	25,94	0
Seconde	15		15	302		305		305	19	-3	0	20,33	0
Terze	12		12	208		220		220	13	-12	0	18,33	0
Quarte	9		9	167		172		172	15	-5	0	19,11	0
Quinte	9		9	106		106		106	5	0	0	11,78	0
Totale	61	0	61	1.185	0	1.218	0	1.218	81	-33	0	19,97	0

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	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	40
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	16
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	167
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
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	13
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	40

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 2013 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 187.943,47		
Finanziamenti Statali	€ 223.139,53	€ 223.139,53	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 1.191.431,60	€ 1.191.431,60	1,00
Contributi da privati	€ 52.632,34	€ 52.632,34	1,00
Gestioni economiche	€ 46.020,31	€ 46.020,31	1,00
Altre entrate	€ 7.879,41	€ 7.879,41	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.709.046,66	€ 1.521.103,19	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.709.046,66	€ 1.521.103,19	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 145.673,39	€ 80.994,41	0,56
Progetti	€ 1.226.550,73	€ 1.218.977,35	1,00
Gestioni economiche	€ 61.126,90	€ 38.890,84	0,64
Fondo di Riserva	€ 300,60		
Disponibilita' da programmare	€ 275.395,04		
Totale Spese	€ 1.709.046,66	€ 1.338.862,60	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 182.240,59	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.709.046,66	€ 1.521.103,19	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2013 presenta un avanzo di competenza di € 182.240,59.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 79,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2013	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2013	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 536.420,37	€ 132.626,63	€ 403.793,74	€ 1.191.294,24	€ 210.129,16	€ 1.384.958,82

	Iniziali al 1/1/2013	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2013	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 383.811,90	€ 264.068,70	€ 119.743,20	€ 1.205.594,85	€ 15.523,61	€ 1.309.814,44

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 181.830,99 e pagati residui passivi per euro 11.042,18.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 494.884,59. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2013	Variazioni	Situazione al 31/12/2013
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 281.093,30	€ 16.742,84	€ 297.836,14
Totale Disponibilità	€ 604.410,83	€ 902.452,06	€ 1.506.862,89
Totale dell'attivo	€ 885.504,13	€ 919.194,90	€ 1.804.699,03
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 885.504,13	€ 919.194,90	€ 1.804.699,03
PASSIVO			
Totale debiti	€ 383.811,90	€ 926.002,54	€ 1.309.814,44
Consistenza Patrimoniale	€ 501.692,23	-€ 6.807,64	€ 494.884,59
Totale a pareggio	€ 885.504,13	€ 919.194,90	€ 1.804.699,03

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 35.335,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2013		
Riscossioni	€ 132.626,63	€ 329.808,95	€ 462.435,58	
Pagamenti	€ 264.068,70	€ 133.267,75	€ 397.336,45	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 100.434,13
Residui Attivi	€ 193.664,58	€ 1.191.294,24		€ 1.384.958,82
Residui Passivi	€ 104.219,59	€ 1.205.594,85		€ 1.309.814,44
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 175.578,51

Il Fondo cassa al 31/12/2013 riportato nel modello J è pari a 100.434,13 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	€ 2.636,90	€ 8.989,63	€ 13.994,70	€ 6.220,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.432,17	€ 31.841,89			64,42%
A02	€ 0,00	€ 12.262,24	€ 29.035,54	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.407,61	€ 41.647,78			73,84%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.833,61	€ 4.200,00			13,20%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.151,26	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 3.151,26			45,02%
A05	€ 0,00	€ 153,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 153,48			15,35%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 27.683,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.683,11	€ 27.683,11			100,00%
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	€ 173.517,59	€ 12.685,00	€ 147.933,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 857.157,76	€ 0,00	€ 1.198.867,62	€ 1.191.294,24			99,37%
TOTALE	€ 203.837,60	€ 34.090,35	€ 195.164,13	€ 6.270,66	€ 0,00	€ 860.309,02	€ 0,00	€ 1.372.224,12	€ 1.299.971,76			94,74%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	15,69%	2,63%	15,02%	0,49%	0,00%	66,18%	0,03%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 94,74%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 99,39%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: NON SONO EMERSE IRREGOLARITA'.

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 passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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

E' STATA ESAMINATA LA DOCUMENTAZIONE RELATIVA ALL'AZIENDA AGRARIA ANNESSA ALL'ISTITUTO. LA STESSA ALLA DATA DEL 32/12/2013 PRESENTA UN UTILE DI ESERCIZIO PARI AD EURO 10.015,10. I RESIDUI ATTIVI RISULTANO PARI A 0. I RESIDUI PASSIVI SONO PARI AD EURO 3.502,66 IN CONCORDANZA CON LA SCHEDA G01 DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ISTITUTO.

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 10:30, l'anno 2014 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

