

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2014/004

Presso l'istituto ALBA - G. GOVONE di ALBA, l'anno 2014 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 48 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso Via Teobaldo Calissano, 8 ALBA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELENA	VENTURELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GINA	OLIVIGNO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)

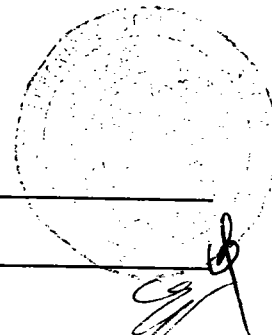
1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

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*

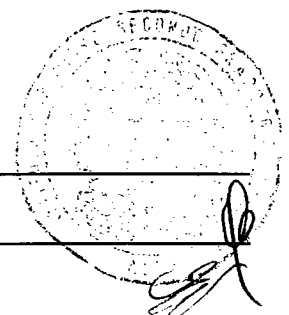
Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2013/2014 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	7		7	155		148		148	2	7	0	21,14	0
Secon de	7		7	156		154		154	2	2	0	22,00	0
Terze	7		7	147		145		145	3	2	0	20,71	0
Quart e	6		6	134		133		133	5	1	0	22,17	0
Quint e	7		7	130		129		129	0	1	0	18,43	0
Total e	34	0	34	722	0	709	0	709	12	13	0	20,85	0

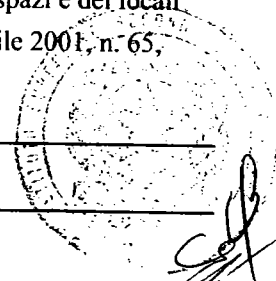


Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
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	1
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*	10
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	81
<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	4
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	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	20

Non si rileva 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 2013 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 244.612,09		
Finanziamenti Statali	€ 47.814,16	€ 47.814,16	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 7.446,00	€ 7.446,00	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 37.545,68	€ 37.545,68	1,00
Contributi da privati	€ 321.482,44	€ 321.482,44	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 83,75	€ 83,75	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 658.984,12	€ 414.372,03	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 658.984,12	€ 414.372,03	

2) SPESE

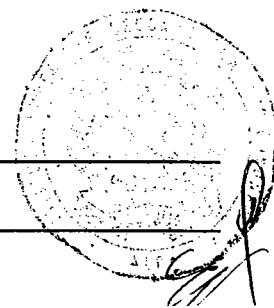
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 209.032,71	€ 128.973,32	0,62
Progetti	€ 382.602,26	€ 264.356,78	0,70
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 157,33		
Disponibilita' da programmare	€ 67.191,82		
Totale Spese	€ 658.984,12	€ 393.330,10	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 21.041,93	0,00
Totale a Pareggio	€ 658.984,12	€ 414.372,03	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2013 presenta un avanzo di competenza di € 21.041,93.

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 1/1/2013	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2013	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 185.146,55	€ 19.081,48	€ 166.065,07	€ 631,48	€ 0,00	€ 166.696,55
	Iniziali al 1/1/2013	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2013	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.660,23	€ 10.660,23	€ 0,00	€ 7.961,65	€ 0,00	€ 7.961,65

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.994,60 e pagati residui passivi per euro 7.283,83.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 410.385,10. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2013	Variazioni	Situazione al 31/12/2013
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 132.571,59	€ 12.159,49	€ 144.731,08
Totale Disponibilità	€ 255.272,32	€ 18.343,35	€ 273.615,67
Totale dell'attivo	€ 387.843,91	€ 30.502,84	€ 418.346,75
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 387.843,91	€ 30.502,84	€ 418.346,75
PASSIVO			
Totale debiti	€ 10.660,23	-€ 2.698,58	€ 7.961,65
Consistenza Patrimoniale	€ 377.183,68	€ 33.201,42	€ 410.385,10
Totale a pareggio	€ 387.843,91	€ 30.502,84	€ 418.346,75

Con il sistema del campionamento sono stati esaminati i sottoelencati beni:

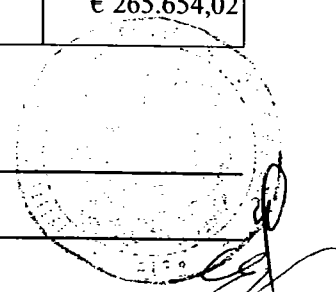
- PC D28 SIEMENS contrassegnato con il n. di inventario 888/2012
- PC Assemblato composto da processore e vari componenti contrassegnato con il n. di inventario 956/2012.

Risultano correttamente inseriti nel registro dell'inventario dei beni mobili.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

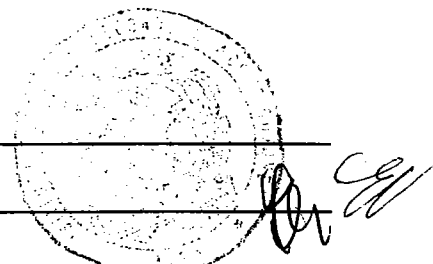
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 70.125,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2013		
Riscossioni	€ 19.081,48	€ 413.740,55	€ 432.822,03	
Pagamenti	€ 10.660,23	€ 385.368,45	€ 396.028,68	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 106.919,12
Residui Attivi	€ 166.065,07	€ 631,48		€ 166.696,55
Residui Passivi	€ 0,00	€ 7.961,65		€ 7.961,65
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 265.654,02



Il Fondo cassa al 31/12/2013 riportato nel modello J è pari a euro 106.919,12 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario in esame il fondo minute spese di euro 200,00 è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n.48 del 06/11/2013.



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	€ 2.454,95	€ 19.173,29	€ 17.461,59	€ 1.314,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.410,88	€ 40.404,78			74,26%
A02	€ 0,00	€ 12.595,69	€ 19.121,62	€ 3.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.665,37	€ 37.172,78			53,36%
A03	€ 4.507,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.534,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.072,58	€ 8.042,74			26,75%
A04	€ 0,00	€ 1.086,73	€ 8.821,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.444,39	€ 0,00	€ 54.883,88	€ 43.353,02			79,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 19.493,29	€ 0,00	€ 235.073,49	€ 3.050,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 370.815,01	€ 257.616,78			69,48%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.537,61	€ 0,00			0,00%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 30,00	€ 6.710,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.249,64	€ 6.740,00			72,87%
TOTALE	€ 26.456,04	€ 32.885,71	€ 287.188,60	€ 11.149,89	€ 0,00	€ 33.444,39	€ 2.205,47	€ 591.634,97	€ 393.330,10			66,49%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	6,73%	8,37%	73,02%	2,84%	0,00%	8,51%	0,57%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 66,49%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,10%.

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

P05- "INTEGRAZIONE LINGUE STRANIERE" il progetto persegue l'obiettivo di potenziare l'apprendimento della lingua inglese e francese, sia con personale interno, sia con esperti di madre lingua assunti con contratti di prestazione occasionale.

I Revisori hanno preso in visione il mandato nr. 177 del 3/7/2013 di euro 800,80 relativo al saldo fatt.27 del 31/3/2013 emessa da un'esperta di madre lingua, per il corso di preparazione al diploma del DELF a livello B2.

La prestazione professionale effettuata dal personale esterno per corsi PET-FIRST, Prof.ssa CHIESA e Prof.ssa SVAMPA, è documentata dai contratti di prestazione d'opera stipulati tra il Dirigente Scolastico e le insegnanti.

I Revisori hanno verificato il mandato n.60 del 19/3/2013 di euro 1.800,00 a saldo fatt. nr.5 del 6/3/2013 emessa dalla prof.ssa SVAMPA ed il mandato n.61 del 19/3/2013 di euro 1.440,00 per compenso netto relativo al corso di preparazione esami, certificazioni PET e FIRST, emesso a favore della prof.ssa CHIESA.

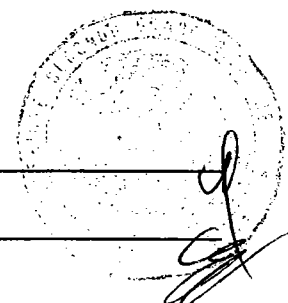
Al riguardo i Revisori non hanno osservazioni da formulare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2012 risulta presentata nei termini.

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

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 15:30, l'anno 2014 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VENTURELLI ELENA
OLIVIGNO GINA



Elena Venturelli
Gina Olivigno

