

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2013/003

Presso l'istituto ISTITUTO SUPERIORE A. CAPRIOTTI di SAN BENEDETTO DEL TRONTO, l'anno 2013 il giorno 04, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di ASCOLI PICENO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LEILA	RICCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GRAZIELLA	DEL ROSSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza 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. 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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

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: 6

N. classi articolate: 6

	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 anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti anti 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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	10		10	259		259		259	2	0	0	25,90	0
Seconde	11		11	273		273		273	4	0	0	24,82	0
Terze	9		9	175		175		175	1	0	0	19,44	0
Quarte	7		7	175		175		175	1	0	0	25,00	0
Quinte	8		8	147		147		147	2	0	0	18,38	0
Total	45	0	45	1.029	0	1.029	0	1.029	10	0	0	22,87	0

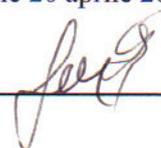


Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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	68
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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	97
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	24

Si rilevano, altresì, n. 3 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. Si precisa che alla data del 1/9/2012 si subentra nel contratto in essere al 31/8/2012 con la CNS Soc. coop CNS per servizi di pulizia nelle scuole (appalti ex LSU) di cui alla Convenzione Quadro e Direttiva n. 92/2005. La stessa terrà conto dell'Accordo del 14/6/2011 tra l'Amministrazione e le OOSS datoriali e rappresentatrici dei dipendenti delle aziende che prevedono la riconduzione degli appalti a logiche di servizio e il progressivo allineamento tra il fabbisogno, misurato dal numero di posti accantonati, e servizi acquistati, in vista dell'ormai prossima gara di appalto del servizio di pulizia che verrà istruita dal Ministero tramite procedura CONSIP (Convenzioni CONSIP ex art. 26 della Legge n. 488/1999).

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 2012 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 0,00		
Finanziamenti Statali	€ 259.302,19	€ 259.302,19	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 3.316,84	€ 3.316,84	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 24.816,55	€ 24.816,55	1,00
Contributi da privati	€ 169.998,90	€ 169.998,90	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 68.205,19	€ 68.205,19	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 525.639,67	€ 525.639,67	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 525.639,67	€ 525.639,67	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 180.750,84	€ 178.591,96	0,99
Progetti	€ 144.318,59	€ 85.515,64	0,60
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 200.470,24		
Totale Spese	€ 525.639,67	€ 264.107,60	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 261.532,07	0,00
Totale a Pareggio	€ 525.639,67	€ 525.639,67	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2012 presenta un avanzo di competenza di € 261.532,07.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% 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	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 302.024,80	€ 0,00	€ 302.024,80
	Iniziali al 1/1/2012	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2012	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.356,19	€ 0,00	€ 108.356,19

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 72.328,98 e pagati residui passivi per euro 52.544,14 (verificata Situazione amministrativa Mod. J e giornale di cassa alla data odierna). Il dato dei residui attivi e dei residui passivi al 31/12/2012 coincide perfettamente nei modelli L, N e J.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 460.841,84. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2012	Variazioni	Situazione al 31/12/2012
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 0,00	€ 199.309,77	€ 199.309,77
Totale Disponibilità	€ 0,00	€ 369.888,26	€ 369.888,26
Totale dell'attivo	€ 0,00	€ 569.198,03	€ 569.198,03
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 569.198,03	€ 569.198,03
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 108.356,19	€ 108.356,19
Consistenza Patrimoniale	€ 0,00	€ 460.841,84	€ 460.841,84
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 569.198,03	€ 569.198,03

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 0,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2012		
Riscossioni	€ 0,00	€ 223.614,87	€ 223.614,87	
Pagamenti	€ 0,00	€ 155.751,41	€ 155.751,41	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 67.863,46
Residui Attivi	€ 0,00	€ 302.024,80		€ 302.024,80
Residui Passivi	€ 0,00	€ 108.356,19		€ 108.356,19
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 261.532,07



Il Fondo cassa al 31/12/2012 riportato nel modello J è pari a euro 67.863,46 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											
	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	€ 0,00	€ 17.022,78	€ 36.716,91	€ 12.015,38	€ 0,00	€ 644,77	€ 0,00	€ 66.408,72	€ 66.399,84	99,99%	
A02	€ 0,00	€ 30.939,42	€ 6.050,00	€ 3.616,84	€ 0,00	€ 1.762,74	€ 379,50	€ 44.898,50	€ 42.748,50	95,22%	
A03	€ 36.973,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.973,83	€ 36.973,83	100,00%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.469,79	€ 0,00	€ 32.469,79	€ 32.469,79	100,00%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 19.720,92	€ 1.171,26	€ 57.263,16	€ 300,00	€ 0,00	€ 348,67	€ 26,00	€ 131.665,07	€ 78.830,01	59,88%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 2.732,96	€ 0,00	€ 1.580,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.200,00	€ 6.706,48	€ 6.513,57	97,13%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 172,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.947,04	€ 172,06	2,90%	
TOTALE	€ 59.427,71	€ 49.305,52	€ 101.610,68	€ 15.932,22	€ 0,00	€ 35.225,97	€ 2.605,50	€ 325.069,43	€ 264.107,60	81,25%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	22,51%	18,67%	38,48%	6,04%	0,00%	13,34%	0,99%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 81,25%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 59,26%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa all'Attività A04 "Spese di Investimento" verificando la correttezza delle procedure relative alla scelta del contraente relativamente all'acquisto di n° 30 Personal Computer per il Laboratorio di Informatica 1. Effettuata la previa verifica delle offerte su Consip (convenzioni) ai sensi dell'art. 1 c.150 della Legge 24/12/2012 n° 228; non risultando presente il prodotto oggetto dell'ordinativo, si è proceduto ad attivare una gara a procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara il 25/09/2012 (importo presunto dell'affidamento ex art. 125 della Legge n° 163/2006 Euro 19.999,00); verificato CIG, Verificato invito ad offerte a numero dieci Aziende; Lettera di ordinazione sulla base dell'aggiudicazione al migliore offerente. Fattura, Durc dell'aggiudicatario e Riscontro Equitalia ai sensi dell'art. 48-bis del dpr n° 602/73; Collaudo del materiale informatico consegnato, Mandato di pagamento n° 4 del 21/02/2013- Residui alla Ditta aggiudicataria.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2011 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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni



Ai sensi delle recenti norme sul dimensionamento, in applicazione dell'art.19 commi 4 e 5 del D.L. 6/07/2011, n. 98, convertito con modificazioni nella Legge 15/07/2011, n. 111, al 31/08/2012 l'Istituto Statale Tecnico Commerciale "Augusto Capriotti " avente codice meccanografico APTD04000G cessa, per dar luogo all'Istituto di Istruzione Superiore omonimo codice meccanografico APIS00900A conglobante l'Istituto tecnico settore economico (codice meccanografico APTD00901L) e il Liceo Linguistico (codice meccanografico APPC00901N), in base alla nota dell'USR Marche Prot. n° 9135/C14h del 4/6/2012 che, tra le altre cose, stabilisce che anche il mero cambio di codice meccanografico presuppone l'adempimento delle operazioni previste in caso di dimensionamento vero e proprio. L'USR Marche, con prot. n. 4047/C14g del 21 marzo 2012, richiama l'attenzione in ordine all'osservanza delle istruzioni fornite con la nota del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca n. 8409 del 30 luglio 2010, concernente gli adempimenti amministrativo-contabili conseguenti al piano di dimensionamento scolastico. In relazione a ciò, si è proceduto alla verifica della gestione scaturente dall'osservanza delle disposizioni citate con riferimento alla situazione contabile finanziaria e patrimoniale.

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 del periodo settembre - dicembre 2012 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:21, l'anno 2013 il giorno 04 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RICCI LEILA

DEL ROSSO GRAZIELLA