

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2011/005

Presso l'istituto IST. TEC. COMM E GEOM. - "L.B. ALBERTI" di ABANO TERME, l'anno 2011 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 08:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di PADOVA.

La riunione si svolge presso ABANO TERME.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	AMICI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	RINALDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono altresì presenti il Dirigente Scolastico ed il D.S.G.A.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2010 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. Regolare chiusura del fondo minute spese
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
5. 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

#### 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 2010/2011 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

	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)	
Prime	8		8	199		199		199	2	0	0	24,88	0
Secon de	8		8	177		177		177	0	0	0	22,12	0
Terze	6		6	138		138		138	0	0	0	23,00	0
Quart e	7		7	140		140		140	0	0	0	20,00	0
Quint e	5		5	107		107		107	1	0	0	21,40	0
Total e	34	0	34	761	0	761	0	761	3	0	0	22,38	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	45
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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*	6
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>60</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	8
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	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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>21</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 2010 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 127.932,71		
Finanziamenti Statali	€ 268.168,95	€ 254.021,96	0,95
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 27.078,51	€ 27.199,75	1,01
Contributi da privati	€ 116.782,04	€ 115.578,04	0,99
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.630,00	€ 441,43	0,28
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 541.592,21	€ 397.241,18	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 23.849,40	0,00
Totale a pareggio	€ 541.592,21	€ 421.090,58	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 350.359,92	€ 296.750,59	0,85
Progetti	€ 155.884,52	€ 124.339,99	0,80
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 15,75		
Disponibilita' da programmare	€ 35.332,02		
Totale Spese	€ 541.592,21	€ 421.090,58	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 541.592,21	€ 421.090,58	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2010 presenta un disavanzo di competenza di € 23.849,40.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2010	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2010	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 43.929,03	€ 16.112,81	€ 27.816,22	€ 28.811,60	€ 0,00	€ 56.627,82
	Iniziali al 1/1/2010	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2010	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.236,47	€ 11.238,47	€ 998,00	€ 51.659,72	€ 998,00	€ 51.659,72

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 23.166,24 e pagati residui passivi per euro 6.933,72.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 703.777,22. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2010	Variazioni	Situazione al 31/12/2010
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 610.130,60	€ 45.193,13	€ 655.323,73
Totale Disponibilità	€ 96.240,15	€ 3.873,06	€ 100.113,21
Totale dell'attivo	€ 706.370,75	€ 49.066,19	€ 755.436,94
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 706.370,75	€ 49.066,19	€ 755.436,94
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 12.236,47	€ 39.423,25	€ 51.659,72
Consistenza Patrimoniale	€ 694.134,28	€ 9.642,94	€ 703.777,22
Totale a pareggio	€ 706.370,75	€ 49.066,19	€ 755.436,94

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 96.240,15
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2010		
Riscossioni	€ 16.112,81	€ 368.429,58	€ 384.542,39	
Pagamenti	€ 11.238,47	€ 369.430,86	€ 380.669,33	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 100.113,21
Residui Attivi	€ 27.816,22	€ 28.811,60		€ 56.627,82
Residui Passivi	€ 0,00	€ 51.659,72		€ 51.659,72
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 105.081,31

Il Fondo cassa al 31/12/2010 riportato nel modello J è pari a euro 100.113,21 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	€ 1.726,99	€ 5.353,66	€ 19.027,86	€ 2.907,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.278,47	€ 35.220,38	€ 32.294,64	91,70%
A02	€ 0,00	€ 9.653,18	€ 8.259,93	€ 1.655,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.360,00	€ 19.568,21	80,33%
A03	€ 217.744,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 247.841,86	€ 217.744,34	87,86%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.143,40	€ 0,00	€ 42.937,68	€ 27.143,40	63,22%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA</i>	€ 37.622,34	€ 3.640,32	€ 30.698,50	€ 3.740,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.738,71	€ 75.702,03	92,62%
<i>PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE</i>	€ 18.416,85	€ 3.578,13	€ 652,00	€ 1.022,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.990,03	€ 23.669,43	49,33%
<i>ALTRI PROGETTI</i>	€ 2.600,93	€ 9.852,42	€ 12.515,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.155,78	€ 24.968,53	95,47%
<b>TOTALE</b>	€ 278.111,45	€ 32.077,71	€ 71.153,47	€ 9.326,08	€ 0,00	€ 27.143,40	€ 3.278,47	€ 506.244,44	€ 421.090,58	83,18%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	66,05%	7,62%	16,90%	2,22%	0,00%	6,45%	0,78%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 83,18%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 79,77%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: E' stata presa in esame, con la tecnica del campionamento, la documentazione relativa al progetto: "Progetto p7 " Attività sportive e ore eccedenti". Dall'esame di detta documentazione non sono emerse irregolarità contabili.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2009 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*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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**

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 2010 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2011 il giorno 14 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AMICI FABIO

RINALDI ANTONIO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_