

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2010/001

Presso l'istituto 'DA VERRAZANO' di ROMA, l'anno 2010 il giorno 26, del mese di gennaio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di ROMA.
La riunione si svolge presso la segreteria del DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA	ROSCIOLINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	SERGI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla seduta il Dirigente Scolastico Prof.ssa Rosalba TRIDENTE ed il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Sig.ra Daniela IMPAGLIAZZO.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2009 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. Concordezza 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. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza 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

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)

Conto Finanziario (Mod. H)

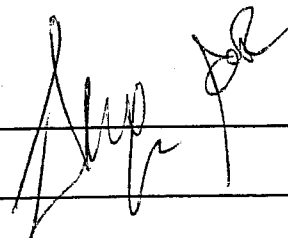
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame 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 2009 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 320.943,61		
Finanziamenti Statali	€ 309.020,75	€ 309.020,75	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 7.636,00	€ 7.636,00	1,00
Contributi da privati	€ 89.880,70	€ 89.880,70	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 745,98	€ 745,98	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 728.227,04	€ 407.283,43	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 77.443,54	0,00
Totale a pareggio	€ 728.227,04	€ 484.726,97	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 439.135,62	€ 421.712,65	0,97
Progetti	€ 72.921,60	€ 63.014,32	0,87
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00		
Disponibilita' da programmare	€ 216.169,82		
Totale Spese	€ 728.227,04	€ 484.726,97	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 728.227,04	€ 484.726,97	



Pertanto, l'esercizio finanziario 2009 presenta un disavanzo di competenza di € 77.443,54.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 67,00% di quelle programmate.

I revisori fanno presente che il conto consuntivo 2009 (periodo 1/1/2009 - 31/8/2009) predisposto dall'Istituto è stato trasmesso con prot. n. 1401 del 4/12/2009 e pervenuto ai sottoscritti in data successiva.

I Revisori premettono che il documento contabile inerente il Programma Annuale 2009 è stato predisposto prevedendo inizialmente, oltre alle altre Entrate, l'utilizzo solamente dell'Avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2008 di Euro 91.600,51, avanzo che teneva conto oltre della disponibilità liquida alla predetta data anche di residui sicuramente esigibili; mentre l'avanzo di amministrazione non vincolato di Euro 229.343,10 confluiva nella disponibilità finanziaria da programmare.

Dal presente modulo H si evince che gli Organi preposti alla gestione dell'Istituto hanno fatto confluire per l'anno 2009 nella disponibilità da programmare l'importo di Euro 216.169,82.

Si fa presente inoltre, che i modd. I delle Entrate non trovano riscontro con quanto contenuto nel mod. H e precisamente nella parte inerente i finanziamenti dello Stato.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2009	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2009	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 508.656,69	€ 11.209,70	€ 497.446,99	€ 92.417,20	€ 205.031,51	€ 384.832,68
	Iniziali al 1/1/2009	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2009	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 247.921,28	€ 52.770,65	€ 195.150,63	€ 224.117,83	€ 279,91	€ 418.988,55

La variazione in diminuzione sia dei residui attivi che passivi non trovano riscontro con la delibera del Consiglio d'Istituto del 2/7/2009 n. 271.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 450.057,11. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2009	Variazioni	Situazione al 31/12/2009
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 494.753,58	-€ 99.712,96	€ 395.040,62
Totale Disponibilità	€ 571.878,90	-€ 97.873,86	€ 474.005,04
Totale dell'attivo	€ 1.066.632,48	-€ 197.586,82	€ 869.045,66
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale a pareggio	€ 1.066.632,48	-€ 197.586,82	€ 869.045,66
PASSIVO			
Totale debiti	€ 247.921,28	€ 171.067,27	€ 418.988,55
Consistenza Patrimoniale	€ 818.711,20	-€ 368.654,09	€ 450.057,11
Totale a pareggio	€ 1.066.632,48	-€ 197.586,82	€ 869.045,66

Si fa presente che nella disponibilità liquida è confluita erroneamente la giacenza al 31/8/2009 di Euro. 16.268,02 presente sul c/c postale non ancora chiuso, tale importo trova parzialmente riscontro nei residui attivi indicati nel modello L per complessivi Euro. 18.745,27. Il c/c postale è stato effettivamente chiuso il 26/11/2009 e riporta una giacenza di Euro. 17.332,93.

L'Istituto ha più volte chiesto la chiusura del predetto conto con note n. 2939/F1 del 29/5/2009 e 361 del 21/9/2009 e vari fax a cui le Poste Italiane Spa non hanno dato seguito.

Inoltre si fa presente che, le considerazioni esposte nel modulo L inerente le predette variazioni in diminuzione, mettono in dubbio l'effettiva consistenza patrimoniale del predetto modulo.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

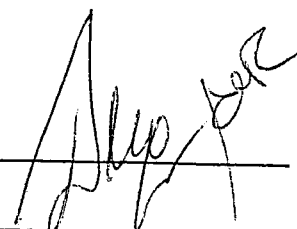
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 60.208,20
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2009		
Riscossioni	€ 11.209,70	€ 314.866,23	€ 326.075,93	
Pagamenti	€ 52.770,65	€ 260.609,14	€ 313.379,79	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 72.904,34
Residui Attivi	€ 292.415,48	€ 92.417,20		€ 384.832,68
Residui Passivi	€ 194.870,72	€ 224.117,83		€ 418.988,55
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 38.748,47

Dal presente modulo J si evince che, alla chiusura della gestione (31/08/2009), le somme di competenza rimaste da riscuotere sono pari ad Euro 92.417,20 mentre quelle rimaste da pagare sono pari ad Euro 224.117,83. Il fondo di cassa al 31/08/2009 ha una consistenza di Euro 72.904,34 mentre la giacenza sul c/c/postale chiuso il 26/11/2009 presenta un importo di Euro. 17.332,93.

Dall'analisi dei dati suesposti, i revisori evidenziano che l'Istituto ha una scarsa capacità di porre in essere il pagamento delle competenze correnti. Tale inconveniente proviene anche dal fatto che l'Istituto ha trasmesso i flussi di cassa fino a maggio 2009 omettendo di trasmettere quelli successivi a tale data.

Si fa seguito alle considerazioni esposte nel modulo L, che mettono in dubbio l'avanzo di amministrazione al 31/08/2009.

Il fondo di cassa al 31/08/2009 riportato nel modello J è pari ad Euro 72.904,34 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										Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva				
A01	€ 0,00	€ 1.307,73	€ 7.147,94	€ 4.947,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.903,10			€ 13.403,10	96,41%
A02	€ 480,00	€ 27.612,41	€ 49.119,60	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.312,01			€ 77.312,01	100,00%
A03	€ 321.699,33	€ 0,00	€ 281,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.381,00	€ 340.284,51			€ 323.361,54	95,03%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 5.636,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.636,00			€ 7.636,00	100,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 42.052,09	€ 180,79	€ 19.375,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.241,84			€ 61.608,37	88,98%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 505,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.779,46			€ 505,65	18,20%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 900,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 900,30			€ 900,30	100,00%
TOTALE	€ 364.231,42	€ 31.100,93	€ 82.966,19	€ 5.047,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.381,00	€ 512.057,22			€ 484.726,97	94,67%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	75,15%	6,42%	17,12%	1,05%	0,00%	0,00%	0,29%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 94,67%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 86,42%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti che seguono:
P 63 "ALTERNANZA SCUOLA- LAVORO" - somme impegnate Euro. 12.721,87 a fronte di una programmazione definitiva di Euro. 12.722,67;
P 24 "LINGUA INGLESE PET" - somme impegnate Euro. 2.599,99 a fronte di una programmazione definitiva di Euro. 2.599,99.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2008 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 non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non 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*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *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 non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*

- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2009 (periodo 1/1 - 31/8/2009).

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:50, l'anno 2010 il giorno 27 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSCIOLINO ANNA MARIA
SERGI ANTONIO



Two handwritten signatures in black ink, written over a horizontal line. The first signature is more stylized and appears to be "Anna Maria Rosciolino". The second signature is more legible and appears to be "Antonio Sergi".