

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2013/001

Presso l'istituto LS P. GOBETTI di TORINO, l'anno 2013 il giorno 06, del mese di giugno, alle ore 09:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 101 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DEL GAUDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	AIMINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il Dirigente Scolastico, prof. Lucia Iannuzzi e la DSGA Marisa Fasano.

Con decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 103 del 28 dicembre 2012 è stata nominata, a decorrere dal 1° gennaio 2013 e per la durata di un triennio, Annamaria Aimino in qualità di revisore dei conti.

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze n. 21110 dell'11 marzo 2013 è stato nominato, a decorrere dal 1° marzo 2013 e per la durata di un triennio, Giuseppe Del Gaudio in qualità di revisore dei conti.

Si esamina il consuntivo 2012, relativo al periodo 1° settembre 2012 - 31 dicembre 2012, a seguito del

dimensionamento avvenuto per la soppressione al 31 agosto 2012 del Liceo "Segrè" successivamente accorpato col Liceo "Gobetti" di Torino.

Al riguardo deve essere presente che i revisori del cessato "Segrè" hanno espresso, a suo tempo, parere non favorevole al consuntivo del periodo 1-1-2012 31-8-2012 a causa della mancata presentazione di tutta la documentazione contabile.

Conseguentemente, per i citati motivi, i revisori dei conti di questa nuova Istituzione, con verbale n. 2012/002, hanno ritenuto di non poter esprimere il proprio parere investendo gli Uffici competenti "affinché vengano effettuati i necessari accertamenti al fine di rimuovere ogni ostacolo".

Successivamente l'USR Piemonte, con nota n. 408/C14a del 17 gennaio 2013 indirizzata al Dirigente scolastico del nuovo Liceo "Gobetti-Segrè", ha, tra l'altro, condiviso "la decisione assunta dalla Dirigente scolastica di effettuare una ricerca nell'archivio dell'ex Liceo Segrè per reperire la documentazione in questione".

A tutt'oggi, come esplicitato con nota n. 1141/C2c del 23 aprile 2013 indirizzata al citato Ufficio Scolastico Regionale da parte della Dirigente scolastica, prof.ssa Lucia Iannuzzi, risulta quanto segue:

- le ripetute richieste al DS e DSGA dell'ex Liceo "Segrè", in merito al passaggio di consegne da parte del Dsga stesso, risultano ad oggi inevase;
- in merito ai mancati adempimenti amministrativo-contabili da parte dell'ex Liceo "Segrè", si segnala che l'attuale scuola ha provveduto al riscontro di mandati e reversali regolarmente quietanzati dalla Banca registrati sul giornale di cassa e rispondenti alla totalizzazione del verbale n. 6 del 13 novembre 2012 dell'Ambito scolastico n. 127;
- la situazione amministrativa del mod. J al 31 agosto 2012 corrisponde a quella indicata nel predetto verbale ed al fondo cassa consegnato alla Dirigenza con verbale di consegna datato 15 ottobre 2012, sottoscritto dai due Istituti cassieri;
- per ciò che concerne i residui passivi, l'Istituzione ha ritrovato n. 5 buoni d'ordine riferiti agli impegni di spesa, ricevendo regolare fornitura dalle Ditte individuate e provvedendo alla regolare liquidazione attingendo dalla disponibilità di cassa dell'ex Liceo "Segrè" iscritta in bilancio;
- dai dati rinvenuti dal software gestionale dell'ex Liceo "Segrè" è stato possibile provvedere alla presentazione del

Mod. 770, Dichiarazione IRAP, PRE 96, Dichiarazione ai fini fiscali al personale esterno e CUD 2012;  
- sono stati liquidati compensi, sempre a carico dell'ex Liceo "Segrè", ai revisori dell'ex Ambito 127 e per le Commissioni per esami di Stato;  
- circa le liquidazioni inavase al 31-8-2012, è stata liquidata sia l'IRPEF che le ore docente per il progetto "Orientamento Politecnico".

In ogni caso i revisori, che in attesa dell'esame del presente consuntivo hanno interessato gli Organi superiori, rappresentano che, sia in mancanza di un regolare passaggio di consegne da parte della scuola aggregante che della mancata approvazione del consuntivo al 31-8-2012 della medesima scuola, il documento contabile di quattro mesi è stato possibile predisporlo grazie ai dati desunti dall'applicativo in uso dell'ex Liceo "Segrè".  
Dalla relazione illustrativa del Dirigente scolastico emerge che, dall'esame dei citati dati, l'Istituto cessato ha chiuso la gestione lasciando esclusivamente impegni a carico del funzionamento didattico e spese per investimenti per i quali l'attuale amministrazione ha, dopo istruttoria di verifica, provveduto a dare corso alla liquidazione.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *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 realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
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. *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 2012/2013 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

	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 frequent anti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequent anti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequent anti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	11		11	272		248		248		24	0	22,55	0
Secon de	12		12	281		271		271		10	0	22,58	0
Terze	11		11	245		231		231		14	0	21,00	0
Quart e	10		10	230		224		224		6	0	22,40	0
Quint e	9		9	189		187		187		2	0	20,78	0
Total e	53	0	53	1.217	0	1.161	0	1.161	0	56	0	21,91	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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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>91</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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
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	16
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	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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>34</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 2012 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 0,00		
Finanziamenti Statali	€ 135.214,90	€ 135.214,90	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 20.964,88	€ 20.964,88	1,00
Contributi da privati	€ 37.360,38	€ 37.360,38	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 282.087,90	€ 281.926,68	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 475.628,06	€ 475.466,84	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 475.628,06	€ 475.466,84	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 163.588,49	€ 106.534,93	0,66
Progetti	€ 213.899,26	€ 116.620,41	0,55
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.000,00		
Disponibilita' da programmare	€ 97.140,31		
Totale Spese	€ 475.628,06	€ 223.155,34	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 252.311,50	0,00
Totale a Pareggio	€ 475.628,06	€ 475.466,84	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2012 presenta un avanzo di competenza di € 252.311,50.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese è stato correttamente chiuso con reversale n. 28 del 20 dicembre 2012.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2012	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2012	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 112.450,41	€ 0,00	€ 112.450,41
	Iniziali al 1/1/2012	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2012	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.076,19	€ 0,00	€ 76.076,19

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 15.034,00 e pagati residui passivi per euro 64.652,20.  
Per quanto concerne i residui attivi, si evidenziano crediti risalenti all'esercizio 2004 di provenienza ministeriale.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 515.095,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2012	Variazioni	Situazione al 31/12/2012
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 0,00	€ 232.539,76	€ 232.539,76
Totale Disponibilità	€ 0,00	€ 358.631,88	€ 358.631,88
Totale dell'attivo	€ 0,00	€ 591.171,64	€ 591.171,64
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 591.171,64	€ 591.171,64
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 76.076,19	€ 76.076,19
Consistenza Patrimoniale	€ 0,00	€ 515.095,45	€ 515.095,45
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 591.171,64	€ 591.171,64

Per quanto riguarda la Situazione patrimoniale i revisori rilevano che, a seguito del predetto mancato passaggio di consegne tra l'Istituto cessante e la nuova Istituzione, non è stato inserito alcun bene nel modello K, anche per le difficoltà oggettive riscontrate.

Al riguardo la Dirigente Scolastica assicura che, in merito alla gestione inventariale dell'ex Liceo "Segrè", tutti gli adempimenti previsti dalla Circolare Miur n. 8910/2011 saranno espletati appena possibile.

Dal registro dell'inventario agli atti della scuola, al 31 dicembre 2012, si evince quanto segue:

- risultano n. 910 beni mobili esistenti, categoria I, III e IV, per un valore complessivo di euro 229.191,80 che coincide con il corrispondente valore indicato alla voce "Attrezzature" del modello K al 31 dicembre 2012;
- risultano n. 101 beni esistenti per un valore complessivo di euro 3.347,96 che coincide con il corrispondente valore indicato alla voce "Altri beni" del modello K al 31 dicembre 2012.

L'ubicazione di ciascun bene risulta possibile attraverso la consultazione del registro dell'inventario.

A seguito del dimensionamento avvenuto in data 1° settembre 2012, la Dsga ha ritenuto di non applicare le quote di ammortamento ai beni; in proposito si assicura l'allineamento dei valori aggiornati dei beni in occasione del prossimo consuntivo.

I revisori hanno verificato, a campione, la corrispondenza dei dati inseriti nell'inventario riscontrando quanto segue:

- un apparecchio cordless, in dotazione presso l'ufficio di Segreteria, numero d'inventario 852, esistente ed in uso.  
Risulta l'etichettatura.

Si fa presente che nelle Disponibilità liquide sono state indicati euro 246.181,47 pari alle somme risultanti dagli estratti conto di fine anno del conto corrente postate (euro 30.244,09) e della Tesoreria Unica, mod. 56-T (euro 215.937,28).

Per il futuro si invita l'Istituzione a rispettare il versamento almeno quindicinale presso l'Istituto cassiere delle giacenze del conto corrente postale. In caso di problematiche, sarebbe necessario accendere un residuo attivo, al fine di far confluire le giacenze di fine anno del conto corrente postale nel risultato d'amministrazione.

### 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	€ 363.016,43	€ 363.016,43	
Pagamenti	€ 0,00	€ 147.079,15	€ 147.079,15	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 215.937,28
Residui Attivi	€ 0,00	€ 112.450,41		€ 112.450,41
Residui Passivi	€ 0,00	€ 76.076,19		€ 76.076,19
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 252.311,50

Il Fondo cassa al 31/12/2012 riportato nel modello J è pari ad euro 215.937,28 in concordanza con il modello 56-T della Tesoreria Unica 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	€ 0,00	€ 5.665,57	€ 6.906,79	€ 2.386,56	€ 0,00	€ 3.375,10	€ 155,88	€ 41.534,76	€ 18.489,90	44,52%	
A02	€ 0,00	€ 6.279,81	€ 33.758,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.195,96	€ 0,00	€ 42.381,71	€ 41.234,20	97,30%	
A03	€ 8.148,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.148,03	€ 8.148,03	100,00%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.993,25	€ 0,00	€ 24.643,57	€ 23.993,25	97,37%	
A05	€ 0,00	€ 6.502,65	€ 7.462,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 704,22	€ 0,00	€ 46.880,42	€ 14.669,55	31,30%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 21.352,31	€ 140,00	€ 53.229,52	€ 13.650,60	€ 0,00	€ 23.590,33	€ 0,00	€ 197.919,37	€ 111.962,76	56,57%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.207,00	€ 450,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.979,89	€ 4.657,65	29,15%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE	€ 29.500,34	€ 18.588,03	€ 105.564,42	€ 16.487,81	€ 0,00	€ 52.858,86	€ 155,88	€ 377.487,75	€ 223.155,34	59,12%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	13,22%	8,33%	47,31%	7,39%	0,00%	23,69%	0,07%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,12%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,53%.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *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*
- *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**

Ai sensi dell'art. 60 del D.I. n. 44/2001 si rammenta che l'Istituzione deve trasmettere il conto consuntivo 2012 alla competente Ragioneria Territoriale dello Stato (esclusivamente via mail all'indirizzo: [luisa.castelli@tesoro.it](mailto:luisa.castelli@tesoro.it)) ed al competente Ufficio Scolastico Regionale.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e tenuto conto del notevole lavoro svolto dall'attuale Istituzione a seguito delle citate problematiche riscontrate a seguito della cessazione dell'ex Liceo "Segrè", esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2012 relativo al periodo 1° settembre 2012 - 31 dicembre 2012 da parte del Consiglio di Istituto, fermo restando il rilievo relativo al conto del patrimonio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2013 il giorno 06 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

AIMINO ANNAMARIA

