

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto I.C. VIA GIACOSA 46/MILANO di MILANO, l'anno 2019 il giorno 18, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 114 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso sede istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------------|---------|---|------------------|
| MARIA VITTORIA | GIUSTI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ANDREA | MAFFEI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2018 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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

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*

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*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 è la seguente:

| Numero sezioni con orario ridotto (a) | Numero sezioni con orario normale (b) | Totale sezioni (c=a+b) | Bambini iscritti al 1° settembre | Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d) | Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e) | Totale bambini frequentanti (f=d+e) | Di cui diversamente abili | Media bambini per sezione (f/c) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | 3 | 3 | 70 | | 75 | 75 | 1 | 25,00 |

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 è la seguente:

| | Numero classi funzionanti con 24 ore (a) | Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b) | Numero classi funzionanti a tempo prolungato (40/36 ore) (c) | Totale classi (d=a+b+c) | Alunni iscritti al 1° settembre (e) | Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h) | Totale alunni frequentanti (i=f+g+h) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (i=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime | | | 8 | 8 | 191 | | | 190 | 190 | 8 | 1 | 23,75 |
| Seconde | | | 7 | 7 | 186 | | | 187 | 187 | 7 | -1 | 26,71 |
| Terze | | | 8 | 8 | 180 | | | 181 | 181 | 8 | -1 | 22,62 |
| Quarte | | | 9 | 9 | 197 | | | 200 | 200 | 9 | -3 | 22,22 |
| Quinte | | | 8 | 8 | 185 | | | 188 | 188 | 8 | -3 | 23,50 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 40 | 40 | 939 | 0 | 0 | 946 | 946 | 40 | -7 | 23,65 |
| Prime | | | 6 | 6 | 119 | | | 120 | 120 | 5 | -1 | 20,00 |
| Seconde | | | 5 | 5 | 108 | | | 110 | 110 | 5 | -2 | 22,00 |
| Terze | | | 6 | 6 | 134 | | | 137 | 137 | 5 | -3 | 22,83 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 17 | 17 | 361 | 0 | 0 | 367 | 367 | 15 | -6 | 21,59 |

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 | 106 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 2 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 24 |
| 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 | 11 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 14 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 4 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 1 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 0 |
| 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 | 162 |
| <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 | 3 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| 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 | 19 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 1 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 2 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| 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 | 31 |

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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 192.358,42 | | |
| Finanziamenti Statali | € 34.134,36 | € 34.134,36 | 1,00 |
| Finanziamenti da Regioni | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Finanziamenti da Enti | € 247.656,25 | € 247.656,25 | 1,00 |
| Contributi da privati | € 102.868,15 | € 102.868,15 | 1,00 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate | € 0,59 | € 0,59 | 1,00 |
| Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 577.017,77 | € 384.659,35 | |
| Disavanzo di competenza | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale a pareggio | € 577.017,77 | € 384.659,35 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività | € 99.559,00 | € 52.782,54 | 0,54 |
| Progetti | € 446.145,39 | € 273.618,99 | 0,62 |
| Gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Fondo di Riserva | € 1.163,62 | | |
| Disponibilita' da programmare | € 30.149,76 | | |
| Totale Spese | € 577.017,77 | € 326.401,53 | |
| Avanzo di competenza | € 0,00 | € 58.257,82 | 0,00 |
| Totale a Pareggio | € 577.017,77 | € 384.659,35 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 58.257,82.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,00% di quelle programmate.

Sono state apportate variazioni al Programma annuale iniziale 2018 con delibere del Consiglio di Istituto n.33 del 25/06/2018, n.44 del 29/11/2018 e n.2 del 21/02/2019. Per il futuro si invita a riportare nel testo della delibera del Consiglio di Istituto di variazione al Programma Annuale, almeno il valore complessivo delle variazioni effettuate e riportate come allegati.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/2018 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 35.610,61 | € 11.198,97 | € 24.411,64 | € 82.109,47 | € 0,00 | € 106.521,11 |
| | Iniziali al 1/1/2018 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2018 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 6.835,80 | € 1.927,41 | € 4.908,39 | € 5.147,09 | € 0,00 | € 10.055,48 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 55.640,99 e pagati residui passivi per euro 5.147,09

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 327.937,69. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2018 | Variazioni | Situazione al 31/12/2018 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 54.794,59 | -€ 5.924,89 | € 48.869,70 |
| Totale Disponibilità | € 199.987,72 | € 89.135,75 | € 289.123,47 |
| Totale dell'attivo | € 254.782,31 | € 83.210,86 | € 337.993,17 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale a pareggio | € 254.782,31 | € 83.210,86 | € 337.993,17 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 6.835,80 | € 3.219,68 | € 10.055,48 |
| Consistenza Patrimoniale | € 247.946,51 | € 79.991,18 | € 327.937,69 |
| Totale a pareggio | € 254.782,31 | € 83.210,86 | € 337.993,17 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 163.583,61 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 | | |
| Riscossioni | € 11.198,97 | € 302.549,88 | € 313.748,85 | |
| Pagamenti | € 1.927,41 | € 321.254,44 | € 323.181,85 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 154.150,61 |
| Residui Attivi | € 24.411,64 | € 82.109,47 | | € 106.521,11 |
| Residui Passivi | € 4.908,39 | € 5.147,09 | | € 10.055,48 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 250.616,24 |

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 154.150,61 euro in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con il modello 56T della Banca d'Italia 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 | € 14.091,11 | € 10.244,32 | € 5.572,28 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 62.198,46 | € 29.907,71 | 48,09% |
| A02 | € 0,00 | € 1.807,40 | € 17.727,30 | € 3.340,13 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 35.611,00 | € 22.874,83 | 64,24% |
| A03 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.249,54 | € 0,00 | 0,00% |
| A04 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 500,00 | € 0,00 | 0,00% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA | € 6.681,94 | € 24.205,13 | € 205.053,73 | € 14.159,73 | € 0,00 | € 3.681,86 | € 0,00 | € 420.485,28 | € 253.782,39 | 60,36% |
| PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE | € 0,00 | € 0,00 | € 189,50 | € 36,08 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.817,24 | € 225,58 | 4,69% |
| ALTRI PROGETTI | € 10.409,33 | € 2.577,37 | € 4.965,00 | € 1.659,32 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 20.842,87 | € 19.611,02 | 94,09% |
| TOTALE | € 17.091,27 | € 42.681,01 | € 238.179,85 | € 24.767,54 | € 0,00 | € 3.681,86 | € 0,00 | € 545.704,39 | € 326.401,53 | 59,82% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 5,24% | 13,08% | 72,98% | 7,59% | 0,00% | 1,13% | 0,00% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,82%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 61,33%.



I Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti. In particolare è stato esaminato il progetto P11 Progetto bisogni educativi speciali.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *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*
- *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 è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *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*
- *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*

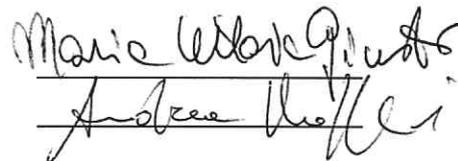
Conclusioni

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 2018 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:09, l'anno 2019 il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIUSTI MARIA VITTORIA

MAFFEI ANDREA



Handwritten signatures of Maria Vittoria Giusti and Andrea Maffei.