

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/001

Presso l'istituto I.C. VIA DE ANDREIS /MILANO di MILANO, l'anno 2019 il giorno 03, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 107 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso l'ufficio del DSGA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA ANNUNZIATINA	RANAUDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MONICA AGATA	ASCIUTTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La dott.ssa Monica Agata Ascitutto è stata riconfermata per il presente ambito, per il triennio 2019/2022, revisore in rappresentanza del MIUR con D.M. 290 del 01/04/2019.

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:

#### 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. Concordanza 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza 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)

### 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 pieno/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 ( $l=e-i$ )	Media alunni per classe (i/d)
Prime	1		7	8	148	2		144	146	7	2	18,25
Seconde	1		7	8	134	2		131	133	8	1	16,62
Terze	1		7	8	142	1		141	142	11	0	17,75
Quarte		1	6	7	156		18	138	156	7	0	22,29
Quinte			7	7	137			137	137	7	0	19,57
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>34</b>	<b>38</b>	<b>717</b>	<b>5</b>	<b>18</b>	<b>691</b>	<b>714</b>	<b>40</b>	<b>3</b>	<b>18,79</b>
Prime		4	6	10	219		93	126	219		0	21,90
Seconde		4	8	12	294		102	196	298		-4	24,83
Terze		4	6	10	224		87	139	226		-2	22,60
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>20</b>	<b>32</b>	<b>737</b>	<b>0</b>	<b>282</b>	<b>461</b>	<b>743</b>	<b>0</b>	<b>-6</b>	<b>23,22</b>

**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	120
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	4
<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>195</b>
<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	0
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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>32</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, 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	€ 359.957,84		
Finanziamenti Statali	€ 36.472,51	€ 36.472,51	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 260.663,84	€ 260.663,84	1,00
Contributi da privati	€ 216.116,97	€ 216.116,97	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 873.211,20	€ 513.253,36	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 873.211,20	€ 513.253,36	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 96.500,92	€ 75.421,93	0,79
Progetti	€ 510.839,42	€ 374.263,28	0,74
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 730,56		
Disponibilita' da programmare	€ 265.140,30		
Totale Spese	€ 873.211,20	€ 449.685,21	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 63.568,15	0,00
Totale a Pareggio	€ 873.211,20	€ 513.253,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 63.568,15.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

Si precisa che sono state apportate variazioni al Programma Annuale 2018 per un importo complessivo pari ad euro 304.483,11; le stesse sono state autorizzate con delibere del Consiglio d'istituto nn. 40, 51 e 57 rispettivamente dell'11 giugno 2018, del 20 dicembre 2018 e del 6 marzo 2019.

Il fondo minute spese a favore del DSGA nell'esercizio finanziario 2018 è stato autorizzato per un importo pari a



300,00 Euro; apertura fondo minute spese con mandato n. 26 del 10 gennaio 2018 regolarmente restituito con apposita reversale n.906 del 27/12/2018.

### 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	€ 152.354,13	€ 56.905,59	€ 95.448,54	€ 67.619,21	€ 5.077,88	€ 157.989,87
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 53.156,88	€ 49.948,12	€ 3.208,76	€ 116.900,32	€ 2.516,80	€ 117.592,28

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 15.133,55 e pagati residui passivi per euro 82.197,68.

Con riferimento ai residui passivi, è stato radiato il residuo n. 2 del 2013 di euro 2.516,80 con provvedimento del Dirigente scolastico prot. n. 8261/VI.3 del 30/11/2018 e approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.51 del 20/12/2018.

La variazione dei residui attivi di euro 5.077,88 è conseguente alla riduzione del finanziamento del progetto PON 2016 "Inclusione sociale e lotta al disagio" accertato per complessivi euro 44.968,30 nel 2017, successivamente rimodulato in diminuzione dal MIUR nel 2018 per complessivi euro 39.890,42; il relativo decreto del Dirigente scolastico è stato regolarmente approvato dal Consiglio d'istituto con delibera n. 57 del 6 marzo 2019.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 559.387,34. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 135.377,41	-€ 3.426,73	€ 131.950,68
Totale Disponibilità	€ 434.849,69	€ 110.179,25	€ 545.028,94
Totale dell'attivo	€ 570.227,10	€ 106.752,52	€ 676.979,62
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 570.227,10	€ 106.752,52	€ 676.979,62
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 53.156,88	€ 64.435,40	€ 117.592,28
Consistenza Patrimoniale	€ 517.070,22	€ 42.317,12	€ 559.387,34
Totale a pareggio	€ 570.227,10	€ 106.752,52	€ 676.979,62

Il totale delle Immobilizzazioni al 31 dicembre 2018 pari ad euro 131.950,68 deriva dalla decurtazione dal totale al 1 gennaio 2018 - pari ad euro 135.377,41 - di una quota di ammortamento di euro 32.876,34 calcolata sulle voci "Impianti e macchinari" ed "Attrezzature" e da una variazione in aumento pari ad euro 29.449,61.

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro degli inventari.

Nel totale delle disponibilità liquide al 31/12/2018, pari a complessivi euro 545.028,94, sono comprese le seguenti voci per i seguenti importi:

- residui attivi : Euro 157.989,87;
- depositi bancari Euro 380.567,32 + saldo del conto corrente postale per euro 6.471,75.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2018 è pubblicato sul sito istituzionale della scuola ed è pari a -12,10 giorni.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 260.760,59
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 56.905,59	€ 445.634,15	€ 502.539,74	
Pagamenti	€ 49.948,12	€ 332.784,89	€ 382.733,01	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 380.567,32
Residui Attivi	€ 90.370,66	€ 67.619,21		€ 157.989,87
Residui Passivi	€ 691,96	€ 116.900,32		€ 117.592,28
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 420.964,91

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 380.567,32 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	€ 9.519,58	€ 8.292,83	€ 5.599,10	€ 0,00	€ 3.637,16	€ 0,00	€ 35.437,53	€ 27.048,67	76,33%
A02	€ 0,00	€ 17.153,60	€ 14.250,70	€ 4.246,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.220,77	€ 35.650,73	77,14%
A03	€ 12.722,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.842,62	€ 12.722,53	85,72%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 33.304,69	€ 5.276,20	€ 318.409,33	€ 8.643,36	€ 0,00	€ 3.319,00	€ 0,00	€ 496.276,27	€ 368.952,58	74,35%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 547,36	€ 0,00	€ 115,50	€ 19,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.838,15	€ 682,66	11,70%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 384,29	€ 4.130,89	€ 112,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.725,00	€ 4.628,04	53,05%
TOTALE	€ 46.574,58	€ 32.333,67	€ 345.199,25	€ 18.621,55	€ 0,00	€ 6.956,16	€ 0,00	€ 607.340,34	€ 449.685,21	74,05%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	10,36%	7,20%	76,77%	4,15%	0,00%	1,55%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 74,05%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 73,27%.

HR

Con riferimento all'esame della documentazione inerente i progetti, i revisori provvedono all'esame di un progetto relativo all'anno 2017, in quanto, in occasione dell'approvazione del consuntivo 2017 non era stato possibile visionare la documentazione relativa ai progetti, a causa dell'assenza del DSGA, come riportato nel relativo verbale.

Ciò premesso, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai seguenti progetti, con le considerazioni che seguono:

- Progetto "Lingue straniere" (P25) relativo all'esercizio 2018: nell'ambito del suddetto progetto sono state realizzate attività di arricchimento dell'offerta formativa con particolare riferimento all'insegnamento delle lingue straniere e alle certificazioni europee; sono state impegnate somme per euro 19.416,00 e pagate somme per euro 16.696,00; rimangono da pagare 2.720,00 euro.

- Progetto "Scacchi" (P22) relativo all'esercizio 2017, nell'ambito del quale sono state realizzate nella scuola primaria attività varie, con il supporto di esperti esterni, per favorire l'attenzione e la concentrazione, la creatività e lo spirito di iniziativa. Sono state pagate somme per complessivi euro 2.247,5.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 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*
- *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*
- *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*
- *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 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*

Il modello 770/2018 è stato inviato in data 21/07/2018, protocollo n. 18072111072616047.

In merito alle somme giacenti di cui alla circolare MIUR n.1981 del 31/01/2019 sono state rilevate somme per complessivi euro 5.000,00 per le quali sorge l'obbligo di restituzione entro il 30/04/2019.

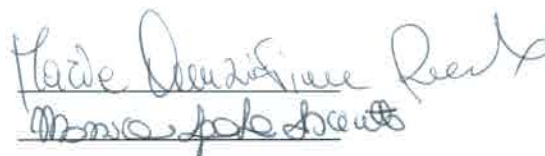
### **Conclusioni**

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 15:20, l'anno 2019 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANAUDO MARIA ANNUNZIATINA

ASCIUTTO MONICA AGATA



Handwritten signatures of Maria Annunziata Ranaudo and Monica Agata Ascitutto.