

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2015/005

Presso l'istituto I.C. VIA MANIAGO/MILANO di MILANO, l'anno 2015 il giorno 19, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 111 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BARBARA	BALDINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	SANTORO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il Dgsa Anita Talarita

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2014 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. Correttezza modelli
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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2014/2015 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	0		8	8	166	0	0	163	163	3	3	20,38
Seconde	1		7	8	162	16	0	146	162	6	0	20,25

Terze	1		6	7	141	14		124	138	2	3	19,71
Quarte	1		5	6	130	22		107	129	9	1	21,50
Quinte	0		4	4	90	0		91	91	7	-1	22,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	3	0	30	33	689	52	0	631	683	27	6	20,70
Prime	5	2		7	164	115		47	162	10	2	23,14
Seconde	5	3		8	148	94		54	148	18	0	18,50
Terze	7	2		9	200	161		47	208	17	-8	23,11
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	17	7	0	24	512	370	0	148	518	45	-6	21,58

**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	108
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	7
<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>167</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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>33</b>

Si rilevano, altresì, n. 0 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 2014 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 137.069,91		
Finanziamenti Statali	€ 15.391,03	€ 17.067,10	1,11
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 56.180,09	€ 56.180,09	1,00
Contributi da privati	€ 116.934,62	€ 119.999,62	1,03
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 596,10	€ 596,10	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 326.171,75	€ 193.842,91	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 326.171,75	€ 193.842,91	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 85.372,25	€ 73.778,30	0,87
Progetti	€ 128.156,20	€ 119.401,17	0,94
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 250,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 213.778,45	€ 193.179,47	
Avanzo di competenza	€ 112.393,30	€ 663,44	0,01
Totale a Pareggio	€ 326.171,75	€ 193.842,91	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2014 presenta un avanzo di competenza di € 663,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 91,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2014	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2014	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 119.713,09	€ 15.407,40	€ 104.305,69	€ 488,00	€ 0,00	€ 104.793,69
	Iniziali al 1/1/2014	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2014	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.172,97	€ 12.853,66	€ 18.319,31	€ 36.168,92	€ 0,00	€ 54.488,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 488,00 e pagati residui passivi per euro 25.661,55.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 212.626,06. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2014	Variazioni	Situazione al 31/12/2014
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 67.811,95	-€ 1.363,06	€ 66.448,89
Totale Disponibilità	€ 174.597,44	€ 26.067,96	€ 200.665,40
Totale dell'attivo	€ 242.409,39	€ 24.704,90	€ 267.114,29
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 242.409,39	€ 24.704,90	€ 267.114,29
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 31.172,97	€ 23.315,26	€ 54.488,23
Consistenza Patrimoniale	€ 211.236,42	€ 1.389,64	€ 212.626,06
Totale a pareggio	€ 242.409,39	€ 24.704,90	€ 267.114,29

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 48.529,79
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2014		
Riscossioni	€ 15.407,40	€ 193.354,91	€ 208.762,31	
Pagamenti	€ 12.853,66	€ 157.010,55	€ 169.864,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 87.427,89
Residui Attivi	€ 104.305,69	€ 488,00		€ 104.793,69
Residui Passivi	€ 18.319,31	€ 36.168,92		€ 54.488,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 137.733,35

Il Fondo cassa al 31/12/2014 riportato nel modello J è pari a 87.427,89 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	€ 11.616,69	€ 9.767,77	€ 676,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.807,42	€ 22.061,21	82,30%
A02	€ 0,00	€ 3.827,19	€ 20.673,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 748,00	€ 0,00	€ 30.540,81	€ 25.248,82	82,68%
A03	€ 9.014,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.281,72	€ 9.014,16	97,12%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.454,11	€ 0,00	€ 18.742,30	€ 17.454,11	93,13%
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>	€ 2.894,29	€ 506,64	€ 110.907,48	€ 754,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.295,28	€ 115.063,16	94,87%
<i>PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.338,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.860,92	€ 4.338,01	63,23%
<i>ALTRI PROGETTI</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 11.908,45	€ 15.950,52	€ 145.686,89	€ 1.431,50	€ 0,00	€ 18.202,11	€ 0,00	€ 213.528,45	€ 193.179,47	90,48%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	6,17%	8,26%	75,42%	0,75%	0,00%	9,43%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 90,48%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 93,17%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P04 - Ampliamento dell'offerta formativa - Occhio sul cinema

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

Così come indicato nella circolare n.27 MEF-RGS prot.n.92082 i revisori danno atto della verifica prevista dall'art. 41, comma 1, del decreto l.vo 66/2014 relativamente alla tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali. L'Istituzione scolastica ha assolto a quanto previsto dal citato articolo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2015 il giorno 19 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BALDINI BARBARA

\_\_\_\_\_

SANTORO MASSIMO

\_\_\_\_\_