

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2019/001

Presso l'istituto BERCHET di MILANO, l'anno 2019 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 85 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Milano, via della Commenda 26 sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

| Nome     | Cognome  | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|----------|----------|---|------------------|
| CRISTINA | CAPOZZI  | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| MARCO    | MANNUCCI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Assiste alla seduta il DSGA Iolanda Fracapane.

Con decreto prof. n. 7105/4085 del 3 aprile 2019 è stato nominato revisore dei conti MIUR dell'ATS n. 85 il dott. Marco Mannucci in sostituzione del rag. Alberto Camastra con decorrenza 1 aprile 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)

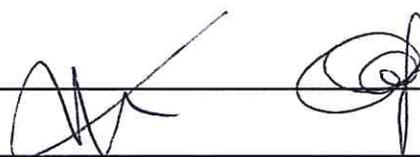
1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria 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. 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
6. 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 2018/2019 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate: 0

| Classi/Sezioni |   |   | Alunni Iscritti             |   | Alunni frequentanti  |   |   |  |                         |   |  |  |  |
|----------------|---|---|-----------------------------|---|--|---|---|--|-------------------------|---|--|--|--|
|                | Numer<br>o classi<br>corsi<br>diurni<br>(a) | Numer<br>o classi<br>corsi<br>serali<br>(b) | Totale<br>classi<br>(c=a+b) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembr<br>e corsi<br>diurni<br>(d) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembr<br>e corsi<br>serali (e) | Alunni<br>frequent<br>anti<br>classi<br>corsi<br>diurni (f) | Alunni<br>frequent<br>anti<br>classi<br>corsi<br>serali (g) | Totale<br>alunni<br>frequentan<br>ti (h=f+g) | Di cui<br>div.<br>abili | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>e alunni<br>frequentan<br>ti corsi<br>diurni<br>(i=d-f) | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>e alunni<br>frequentan<br>ti corsi<br>serali (l=e<br>-g) | Media<br>alunni<br>per<br>classe<br>corsi<br>diurni<br>(f/a) | Media<br>alunni<br>per<br>classe<br>corsi<br>serali<br>(g/b) |
| Prime          | 10  |   | 10                          | 260   |  | 242   |   | 242  |                         | 18  | 0  | 24,20  | 0  |
| Seconde        | 10  |   | 10                          | 220   |  | 213   |   | 213  |                         | 7   | 0  | 21,30  | 0  |
| Terze          | 4   |   | 4                           | 100   |  | 91  |   | 91   |                         | 9   | 0  | 22,75  | 0  |
| Quarte         | 5   |   | 5                           | 102   |  | 102   |   | 102  |                         | 0   | 0  | 20,40  | 0  |
| Quinte         | 7   |   | 7                           | 154   |  | 153   |   | 153  |                         | 1   | 0  | 21,86  | 0  |
| Totale         | 36  | 0   | 36                          | 836   | 0  | 801   | 0   | 801  | 0                       | 35  | 0  | 22,25  | 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   | 53            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 6             |
| 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   | 2             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 0             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 8             |
| 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   | 0             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 2             |
| 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> |               |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>   | <b>72</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   | 6             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale   | 0             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 0             |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato  | 1             |
| 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  | 7             |
| 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  | 4             |
| 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>19</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 2018 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

| Aggregato                 | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilita' (b/a) |
|---------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Avanzo di Amministrazione | € 393.462,07                  |                     |                      |
| Finanziamenti Statali     | € 53.555,31                   | € 53.555,31         | 1,00                 |
| Finanziamenti da Regioni  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Finanziamenti da Enti     | € 9.701,80                    | € 9.701,80          | 1,00                 |
| Contributi da privati     | € 430.789,51                  | € 430.789,51        | 1,00                 |
| Gestioni economiche       | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Altre entrate             | € 10,03                       | € 10,03             | 1,00                 |
| Mutui                     | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                 |
| Totale entrate            | € 887.518,72                  | € 494.056,65        |                      |
| Disavanzo di competenza   | € 0,00                        | € 16.975,44         | 0,00                 |
| Totale a pareggio         | € 887.518,72                  | € 511.032,09        |                      |

#### 2) SPESE

| Aggregato                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attivita'                     | € 213.864,14                  | € 126.611,25        | 0,60           |
| Progetti                      | € 530.572,27                  | € 384.420,84        | 0,73           |
| Gestioni economiche           | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00           |
| Fondo di Riserva              | € 328,75                      |                     |                |
| Disponibilita' da programmare | € 142.753,56                  |                     |                |
| Totale Spese                  | € 887.518,72                  | € 511.032,09        |                |
| Avanzo di competenza          | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00           |
| Totale a Pareggio             | € 887.518,72                  | € 511.032,09        |                |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 16.975,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                 | Iniziali al<br>1/1/2018 | Riscossi    | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2018 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|-------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi  | € 167.587,36            | € 64.732,10 | € 102.855,26  | € 7.745,94                   | € 0,00                    | € 110.601,20   |
|                 | Iniziali al<br>1/1/2018 | Pagati      | Da pagare     | Residui<br>esercizio<br>2018 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
| Residui Passivi | € 44.601,50             | € 37.877,01 | € 6.724,49    | € 55.487,83                  | € 0,00                    | € 62.212,32    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 4.624,60 e pagati residui passivi per euro 29.645,55.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 753.513,91. 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  | € 343.362,23           | € 33.665,05 | € 377.027,28             |
| Totale Disponibilità     | € 438.063,57           | € 635,38    | € 438.698,95             |
| Totale dell'attivo       | € 781.425,80           | € 34.300,43 | € 815.726,23             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00      | € 0,00                   |
| Totale a pareggio        | € 781.425,80           | € 34.300,43 | € 815.726,23             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |             |                          |
| Totale debiti            | € 44.601,50            | € 17.610,82 | € 62.212,32              |
| Consistenza Patrimoniale | € 736.824,30           | € 16.689,61 | € 753.513,91             |
| Totale a pareggio        | € 781.425,80           | € 34.300,43 | € 815.726,23             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                         |                           |              |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 270.476,21 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2018 |              |              |
| Riscossioni                              | € 64.732,10             | € 486.310,71              | € 551.042,81 |              |
| Pagamenti                                | € 37.877,01             | € 455.544,26              | € 493.421,27 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 328.097,75 |
| Residui Attivi                           | € 102.855,26            | € 7.745,94                |              | € 110.601,20 |
| Residui Passivi                          | € 6.724,49              | € 55.487,83               |              | € 62.212,32  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 376.486,63 |

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 328.097,75 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

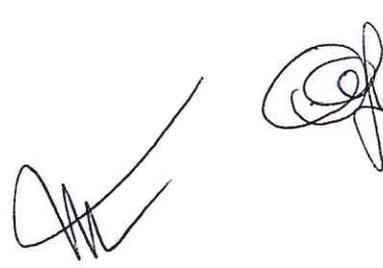
### Spese Per Attività e Progetti

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<br>(impegnato) | Beni Di<br>Consumo<br>(impegnato) | Servizi<br>Esterni<br>(impegnato) | Altre Spese<br>(impegnato) | Tributi<br>(impegnato) | Investimenti<br>(impegnato) | Oneri<br>Finanziari<br>(impegnato) | Programmazione<br>Definitiva | Tot. Impegni | Impegni/<br>Spese % |
| A01                                 | € 0,00                   | € 8.908,23                        | € 29.807,92                       | € 11.628,77                | € 0,00                 | € 841,00                    | € 1.020,60                         | € 76.081,55                  | € 52.206,52  | 68,62%              |
| A02                                 | € 0,00                   | € 18.471,10                       | € 8.311,84                        | € 10.513,74                | € 0,00                 | € 0,00                      | € 2.561,17                         | € 66.280,43                  | € 39.857,85  | 60,14%              |
| A03                                 | € 555,21                 | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 581,11                     | € 555,21     | 95,55%              |
| A04                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 4.749,53                 | € 0,00                 | € 23.947,34                 | € 0,00                             | € 65.519,25                  | € 28.696,87  | 43,80%              |
| A05                                 | € 0,00                   | € 0,00                            | € 4.340,00                        | € 954,80                   | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 5.401,80                   | € 5.294,80   | 98,02%              |
| PROGETTI<br>SUPPORTO<br>DIDATTICA   | € 71.566,61              | € 4.314,09                        | € 281.103,42                      | € 18.843,35                | € 0,00                 | € 250,00                    | € 4.090,00                         | € 520.408,66                 | € 380.167,47 | 73,06%              |
| PROGETTI<br>FORMAZIONE<br>PERSONALE | € 1.021,80               | € 0,00                            | € 2.665,52                        | € 405,56                   | € 0,00                 | € 160,49                    | € 0,00                             | € 10.163,61                  | € 4.253,37   | 41,85%              |
| ALTRI PROGETTI                      | € 0,00                   | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00                     | € 0,00                 | € 0,00                      | € 0,00                             | € 0,00                       | € 0,00       | 0,00%               |
| TOTALE                              | € 73.143,62              | € 31.693,42                       | € 326.228,70                      | € 47.095,75                | € 0,00                 | € 25.198,83                 | € 7.671,77                         | € 744.436,41                 | € 511.032,09 | 68,65%              |
| TOTALE TOTALE<br>IMPEGNI %          | 14,32%                   | 6,21%                             | 63,84%                            | 9,22%                      | 0,00%                  | 4,94%                       | 1,51%                              |                              |              |                     |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,65%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 72,46%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

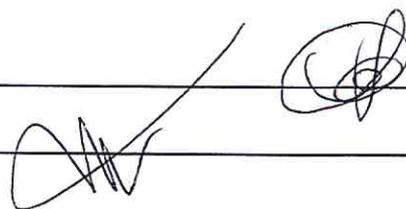
- P175 PROGETTO ALTERNANZA SCUOLA LAVORO: programmazione iniziale € 34.552,19; variazione in corso d'anno € 13.023,70; programmazione definitiva € 47.575,89; somma impegnata € 38.227,57, somma pagata € 37.387,57; residuo passivo € 840,00. I costi del progetto riguardano i compensi accessori non a carico del FIS docenti per attuazione progetto A.S.L., oltre alle ritenute e contributi a carico dell'amministrazione, cancelleria e stampati, assistenza medico-sanitaria (visite mediche agli studenti), altre prestazioni professionali specialistiche, servizi per trasferte in Italia comprensive spese albergo e trasporto, servizi per trasferte all'estero e rimborso spese ai docenti, corsi di formazione specifica per la sicurezza (d. LGS. 81).

### **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*
- *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*

Handwritten signature and a circular stamp or seal.

Ai sensi della circolare MEF-IGF n.27 del 24/11/2014, è stata verificato l' indice annuale di tempestività dei pagamenti(art. 9 del DPCM 22/09/2014) per l'anno 2018 il quale è risultato pari a -21,80.

**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 11:50, l'anno 2019 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAPOZZI CRISTINA  
MANNUCCI MARCO

