

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto CARTESIO di CINISELLO BALSAMO, l'anno 2019 il giorno 28, del mese di marzo, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 54 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso SEDE DELL'ISTITUTO.

I.T.I.S. "Cartesio" - Cinisello Balsamo (MI)
Prot. 0001545 del 28/03/2019
01 (Entrata)

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VITTORIO	ALBANESE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Alla seduta è presente il DSGA Dott.ssa Sandra Di Francisca.

Si fa presente che il Revisore del MIUR dott. Vittorio Albanese con mail del 27.3.2019 ha comunicato a tutte le scuole dell'ambito, che per motivi di famiglia non può essere presente alla verifica del conto consuntivo già programmata per la data odierna.

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)

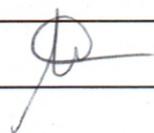
1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
6. *Regolarità della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

Classi/Sezioni			Alumni Iscritti		Alumni frequentanti								
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembr e corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembr e corsi serali (e)	Alumni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alumni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alumni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alumni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alumni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alumni per classe corsi diurni (f/a)	Media alumni per classe corsi serali (g/b)
Prime	10		10	213		211		211	1	2	0	21,10	0
Secon de	10		10	195		189		189	4	6	0	18,90	0
Terze	9		9	182		180		180	4	2	0	20,00	0
Quart e	9		9	193		193		193	3	0	0	21,44	0
Quint e	8		8	170		169		169	2	1	0	21,12	0
Total e	46	0	46	953	0	942	0	942	14	11	0	20,48	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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	2
<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	106
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
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	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	27

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	€ 369.124,95		
Finanziamenti Statali	€ 106.476,55	€ 106.476,55	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 267.545,16	€ 231.794,73	0,87
Contributi da privati	€ 192.487,12	€ 192.487,12	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 7.800,22	€ 6.602,82	0,85
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 943.434,00	€ 537.361,22	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 943.434,00	€ 537.361,22	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 284.828,00	€ 142.376,51	0,50
Progetti	€ 521.009,41	€ 273.833,41	0,53
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.887,55		
Disponibilita' da programmare	€ 135.709,04		
Totale Spese	€ 943.434,00	€ 416.209,92	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 121.151,30	0,00
Totale a Pareggio	€ 943.434,00	€ 537.361,22	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 121.151,30.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% di quelle programmate.

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	€ 148.709,75	€ 28.766,16	€ 119.943,59	€ 228.598,36	€ 55.172,16	€ 293.369,79
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 56.069,90	€ 15.850,14	€ 40.219,76	€ 59.373,70	€ 0,00	€ 99.593,46

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 270.863,09 e pagati residui passivi per euro 56.638,99.

La variazione in diminuzione dei R.A. di € 55.172,16 disposta con provvedimento del Dirigente scolastico prot. 1078 del 26.2.2018 e ratificato dal C.I con delibera n. 14 del 24.2.2018 e n.58 del 18.12.2018 2018 , relative a somme dovuta dal MIUR e non più esigibili relative agli anni pregressi 2007 e 2008.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 581.401,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 22.495,68	€ 123.523,53	€ 146.019,21
Totale Disponibilità	€ 425.806,21	€ 109.169,74	€ 534.975,95
Totale dell'attivo	€ 448.301,89	€ 232.693,27	€ 680.995,16
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 448.301,89	€ 232.693,27	€ 680.995,16
PASSIVO			
Totale debiti	€ 56.069,60	€ 43.523,86	€ 99.593,46
Consistenza Patrimoniale	€ 392.232,29	€ 189.169,41	€ 581.401,70
Totale a pareggio	€ 448.301,89	€ 232.693,27	€ 680.995,16

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 276.485,10
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 28.766,16	€ 308.762,86	€ 337.529,02	
Pagamenti	€ 15.850,14	€ 356.836,22	€ 372.686,36	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 241.327,76
Residui Attivi	€ 64.771,43	€ 228.598,36		€ 293.369,79
Residui Passivi	€ 40.219,76	€ 59.373,70		€ 99.593,46
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 435.104,09

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 241.327,76 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											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	€ 36.945,56	€ 27.275,30	€ 713,50	€ 0,00	€ 23,00	€ 230,61	€ 96.101,58	€ 65.187,97			67,84%
A02	€ 0,00	€ 5.865,99	€ 3.056,41	€ 440,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.430,00	€ 58.541,94	€ 10.792,83			18,44%
A03	€ 2.906,90	€ 0,00	€ 128,00	€ 3.777,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.157,45	€ 6.812,10			16,97%
A04	€ 0,00	€ 49.506,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.066,30	€ 49.506,41			72,74%
A05	€ 0,00	€ 146,40	€ 9.930,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.960,73	€ 10.077,20			45,89%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 49.304,44	€ 95.348,93	€ 127.762,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 342,00	€ 513.946,08	€ 272.757,44			53,08%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.075,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.063,33	€ 1.075,97			15,24%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			0,00%
TOTALE	€ 52.211,34	€ 187.813,29	€ 169.228,55	€ 4.931,13	€ 0,00	€ 23,00	€ 2.002,61	€ 805.837,41	€ 416.209,92			51,65%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	12,55%	45,13%	40,66%	1,19%	0,00%	0,01%	0,49%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,65%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,56%.



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

Nulla da evidenziare.

I Revisori prendono atto della dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA sulla inesistenza di gestioni fuori bilancio .

Nel contempo hanno provveduto alla verifica di quanto dichiarato nell'attestazione sulla tempestività dei pagamenti e il relativo indicatore annuale allegata al consuntivo.

Dalla suddetta attestazione si evince che:

- i pagamenti delle fatture sono state pagate entro i termini previsti dal Dlgs n. 231/2002 art.4 e come modificato dal Dlgs. 192 del 2012;
- l'indice annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs 14.3.2013, n. 33 risulta essere di € -14,82
- la comunicazione di assenza di posizioni debitorie è stata comunicata il 28/03/2019 di cui al protocollo n.1542 da cui i risultano che la scuola non ha debiti alla data del 31.12.2018;
- agli atti risulta la ricevuta n.1518042000000004 del 28/03/2019 con cui viene comunicato dal PCC del MEF la situazione di assenza di posizioni debitorie ;
- L'indice di tempestività dei pagamenti è stato pubblicato sul sito web istituzionale - della scuola;
- La scuola ha provveduto a contabilizzare nella piattaforma per la certificazione dei crediti del MEF tutte le fatture elettroniche liquidate nel 2018.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

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 12:00, l'anno 2019 il giorno 28 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

