

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto CARLO TENCA di MILANO, l'anno 2019 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 104 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Via Bastioni di Porta Volta, 16.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTA	SETTIMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	DE PARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti alla seduta il Direttore SGA, dott. Vito Fraone, nonché l'Assistente amministrativo dott. Eugenio Marigliano.

Preliminarmente, i Revisori dei conti danno atto che, a causa dell'invio tardivo del relativo materiale, non è stato possibile procedere alla disamina del conto consuntivo dell'Istituzione scolastica in rassegna nei termini indicati dall'articolo 23 del D.I. n. 129/2018: tale invio, infatti, è avvenuto in data 5 aprile 2019 e soltanto a seguito di specifica e-mail inviata dal Revisore in rappresentanza del MEF il giorno 4 aprile 2019. A ciò, si devono aggiungere le seguenti ulteriori ragioni: 1) l'indisponibilità rappresentata da un Direttore SGA ad essere presente in alcune date del mese di aprile 2019; 2) le esigenze di servizio dei Revisori dei conti; 3) la chiusura delle scuole a seguito del lungo e intenso periodo di festività che ha caratterizzato il citato mese di aprile 2019.

L'Istituzione scolastica ha comunque osservato la procedura di cui all'articolo 23 del già citato D.I. n. 129/2018 portando in approvazione il conto consuntivo 2018 nella seduta del Consiglio di Istituto con delibera n. 40 del 30 aprile 2019. Il Direttore SGA fa presente che porterà in approvazione del Consiglio d'Istituto, alla prima seduta utile, il conto consuntivo per la ratifica del parere dei revisori e la successiva approvazione.

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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2017/2018 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	12	0	12	331	0	316	0	316	3	15	0	26,33	0
Seconde	12	0	12	280	0	273	0	273	4	7	0	22,75	0
Terze	12	0	12	262	0	253	0	253	3	9	0	21,08	0
Quarte	13	0	13	251	0	237	0	237	0	14	0	18,23	0
Quinte	12	0	12	242	0	238	0	238	0	4	0	19,83	0
Totale	61	0	61	1.366	0	1.317	0	1.317	10	49	0	21,59	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	94
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	23
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
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	2
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*	1
<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	138
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	28

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, nonché 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	€ 606.507,20		
Finanziamenti Statali	€ 91.586,32	€ 91.586,32	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 48.678,85	€ 48.678,85	1,00
Contributi da privati	€ 673.593,40	€ 673.593,40	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 19.007,80	€ 19.007,80	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.439.373,57	€ 832.866,37	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 79.034,18	0,00
Totale a pareggio	€ 1.439.373,57	€ 911.900,55	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 366.906,78	€ 162.532,52	0,45
Progetti	€ 1.069.146,17	€ 749.368,03	0,71
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 150,00		
Disponibilita' da programmare	€ 3.170,62		
Totale Spese	€ 1.439.373,57	€ 911.900,55	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.439.373,57	€ 911.900,55	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 79.034,18.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

I Revisori dei conti osservano che il Programma annuale 2018 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 3 del 07.02.2018.

I Revisori dei conti hanno verificato, tramite la stampa "Elenco delle Variazioni al programma annuale dal 01.01.2018 al 31.12.2018" che sono state apportate variazioni al Programma annuale 2018 per un ammontare complessivo pari a

Euro 652.272,12.

All'uopo, e ai sensi dell'articolo 10, co.6, del D.I. n. 129/2018, si rammenta che "durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al programma annuale, salvo casi eccezionali da motivare"; a tale riguardo, il Direttore SGA fa presente ai Revisori che si tratta di variazioni dovute.

Il fondo minute spese di Euro 250,00, anticipato al Direttore SGA con mandato n. 359 del 19 aprile 2018, è stato regolarmente restituito con reversale n. 722 de 29 dicembre 2108.

Inoltre, ai sensi dell'articolo 4, co.2, del citato D.I. n. 129/2018, i Revisori prendono atto che nell'esercizio finanziario in questione non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

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	€ 153.170,62	€ 1.579,09	€ 151.591,53	€ 17.046,00	€ 0,00	€ 168.637,53
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 336,57	€ 0,00	€ 336,57

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 336,57.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 867.599,36. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 227.195,36	€ 96.177,56	€ 323.372,92
Totale Disponibilità	€ 675.605,23	-€ 131.042,22	€ 544.563,01
Totale dell'attivo	€ 902.800,59	-€ 34.864,66	€ 867.935,93
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 902.800,59	-€ 34.864,66	€ 867.935,93
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 336,57	€ 336,57
Consistenza Patrimoniale	€ 902.800,59	-€ 35.201,23	€ 867.599,36
Totale a pareggio	€ 902.800,59	-€ 34.864,66	€ 867.935,93

Dall'esame del modello K - prospetto dell'attivo - i Revisori dei conti prendono atto che la voce Immobilizzazioni materiali A-2-2 risulta in aumento come pure la voce A-2-3: la prima per un importo pari a Euro 11.122,36 e la seconda per un importo pari a Euro 88.794,98. Al riguardo, il Direttore SGA fa presente per ciò che riguarda la prima voce trattasi di strumenti informatici e per quello che riguarda la seconda voce si tratta di acquisti di attrezzature e strumenti musicali per attività didattiche. La voce Immobilizzazioni materiali A-2-6, invece, risulta in diminuzione per un importo pari a Euro 3.739,78; al riguardo, il Direttore SGA specifica che trattasi di scarico di materiale bibliografico. Infine, i Revisori prendono atto che la voce Disponibilità B-2-1 risulta in aumento per un importo pari a

Euro 15.466,91; al riguardo, il Direttore SGA fa presente che trattasi della differenza tra i residui attivi dell'e.f. 2018 e le riscossioni al 31 dicembre 2018.

La voce Disponibilità liquide - Depositi bancari e postali - risulta così ripartita:

- Euro 359.172,06 per depositi bancari;

- euro 16.753,42 per depositi postali.

Dall'esame del modello K - prospetto del passivo - i Revisori dei conti prendono atto che la voce Debiti A-2-2 risulta in aumento per un importo pari a Euro 336,57: a tale riguardo, il Direttore SGA specifica che si tratta di residuo passivo derivante da compensi da liquidare al personale docente.

I Revisori hanno esaminato i Registri inventariali: non sono state riscontrate irregolarità. Inoltre, sono stati controllati a campione i beni inventariati con il n. 2424 e con il n. 2458: tali beni sono contrassegnati con lo stesso numero con il quale sono stati iscritti nell'inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 453.336,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 1.579,09	€ 815.820,37	€ 817.399,46	
Pagamenti	€ 0,00	€ 911.563,98	€ 911.563,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 359.172,06
Residui Attivi	€ 151.591,53	€ 17.046,00		€ 168.637,53
Residui Passivi	€ 0,00	€ 336,57		€ 336,57
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 527.473,02

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a Euro 359.172,06 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	€ 15.744,95	€ 22.891,79	€ 12.275,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.651,17	€ 70.702,06	€ 52.563,04	74,35%
A02	€ 0,00	€ 32.133,55	€ 10.357,33	€ 38.934,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.609,60	€ 120.578,00	€ 89.034,74	73,84%
A03	€ 9.355,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.106,36	€ 35.632,49	€ 13.461,36	37,78%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 124.192,68	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.125,72	€ 1.347,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.801,55	€ 7.473,38	47,30%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 86.629,55	€ 0,00	€ 442.960,97	€ 26.211,39	€ 0,00	€ 69.789,27	€ 27.055,42	€ 934.480,78	€ 652.646,60	69,85%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 67.365,19	€ 0,00	€ 6.171,00	€ 1.163,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.021,99	€ 134.665,39	€ 96.721,43	71,83%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 163.349,74	€ 47.878,50	€ 488.506,81	€ 79.931,69	€ 0,00	€ 69.789,27	€ 62.444,54	€ 1.436.052,95	€ 911.900,55	63,51%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	17,92%	5,26%	53,58%	8,77%	0,00%	7,66%	6,85%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,51%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,10%.

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

- il progetto n. P38 (Formazione e aggiornamento) di Euro 119.715,56;
- il progetto n. P43 (Integrazione alunni diversamente abili) di Euro 48.902,58. Dall'esame della documentazione, non sono emerse irregolarità.

I Revisori dei conti prendono atto che nell'esercizio finanziario 2018 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è di - 13,45.

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*

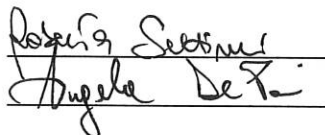
Conclusioni



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 13:40, l'anno 2019 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SETTIMI ROBERTA
DE PARI ANGELA



Handwritten signatures of Roberto Settimi and Angela De Pari, each on a horizontal line.