

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto ALBERT EINSTEIN di VIMERCATE, l'anno 2019 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIASSUNTA	MUSARO'	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/19 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

N. classi articolate: 2

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti			Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre e corsi serali (e)	Alunni frequentanti anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	16		16	393		391		391	6	2	0	24,44	0
Seconde	10		10	223		222		222	1	1	0	22,20	0
Terze	8		8	210		200		200	1	10	0	25,00	0
Quarte	7	1	8	161	25	156	32	188	2	5	-7	22,29	32,00

Quint e	9	1	10	174	11	172	13	185	1	2	-2	19,11	13,00
Total e	50	2	52	1.161	36	1.141	45	1.186	11	20	-9	22,82	22,50



Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	85
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	14
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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>	127
TOTALE PERSONALE DOCENTE	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	6
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	7
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	35
TOTALE PERSONALE ATA	

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	€ 656.500,44		
Finanziamenti Statali	€ 126.494,70	€ 125.151,97	0,99
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 13.746,00	€ 13.746,00	1,00
Contributi da privati	€ 288.242,18	€ 287.712,02	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 3.054,19	€ 2.154,19	0,71
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.088.037,51	€ 428.764,18	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 45.976,54	0,00
Totale a pareggio	€ 1.088.037,51	€ 474.740,72	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 434.221,48	€ 257.913,26	0,60
Progetti	€ 501.431,43	€ 216.827,46	0,44
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 3.906,50		
Disponibilita' da programmare	€ 128.818,26		
Totale Spese	€ 1.068.377,67	€ 474.740,72	
Avanzo di competenza	€ 19.659,84	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.088.037,51	€ 474.740,72	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un disavanzo di competenza di € 45.976,54.

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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 131.272,66	€ 21.458,55	€ 109.814,11	€ 9.412,20	€ 19.659,84	€ 99.566,47
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variab. in diminuzione	Totale Residui

Residui Passivi	€ 102.060,69	€ 94.475,67	€ 7.585,02	€ 119.484,77	€ 2.009,19	€ 125.060,60
-----------------	--------------	-------------	------------	--------------	------------	--------------

Ad oggi risultano pagati residui passivi per euro 54.895,94

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.222.268,44. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 628.934,58	-€ 505,93	€ 628.428,65
Totale Disponibilità	€ 759.527,67	-€ 40.627,28	€ 718.900,39
Totale dell'attivo	€ 1.388.462,25	-€ 41.133,21	€ 1.347.329,04
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.388.462,25	-€ 41.133,21	€ 1.347.329,04
PASSIVO			
Totale debiti	€ 102.060,69	€ 22.999,91	€ 125.060,60
Consistenza Patrimoniale	€ 1.286.401,56	-€ 64.133,12	€ 1.222.268,44
Totale a pareggio	€ 1.388.462,25	-€ 41.133,21	€ 1.347.329,04

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 627.288,47
Riscossioni	€ 21.458,55	€ 419.351,98	€ 440.810,53	
Pagamenti	€ 94.475,67	€ 355.255,95	€ 449.731,62	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 618.367,38
Residui Attivi	€ 90.154,27	€ 9.412,20		€ 99.566,47
Residui Passivi	€ 5.575,83	€ 119.484,77		€ 125.060,60
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 592.873,25

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 618.367,38 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	€ 31.372,67	€ 19.844,31	€ 1.261,55	€ 0,00	€ 66,88	€ 0,00	€ 140.315,71	€ 52.545,41	37,45%
A02	€ 0,00	€ 35.144,55	€ 61.070,79	€ 1.520,00	€ 0,00	€ 1.305,40	€ 3.311,17	€ 151.571,20	€ 102.351,91	67,53%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.862,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.519,29	€ 21.544,57	€ 6.381,92	29,63%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.212,92	€ 0,00	€ 101.790,00	€ 84.212,92	82,74%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.421,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.000,00	€ 12.421,10	65,38%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 30.153,49	€ 630,00	€ 156.774,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.214,90	€ 440.741,03	€ 189.772,47	43,06%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.199,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.999,04	€ 1.199,24	5,46%
ALTRI PROGETTI	€ 7.200,00	€ 428,83	€ 18.226,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.691,36	€ 25.855,75	66,83%
TOTALE	€ 37.353,49	€ 67.576,05	€ 269.536,44	€ 6.644,18	€ 0,00	€ 85.585,20	€ 8.045,36	€ 935.652,91	€ 474.740,72	50,74%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	7,87%	14,24%	56,78%	1,40%	0,00%	18,03%	1,70%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,74%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,25%.

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

Verificato progetto "Esperto Psicologo cic" , Visto: AVVISO DI GARA - DECRETO DI AGGIUDICAZIONE - NOMINA COMMISSIONE - FATTURA ELETTRONICA - MANDATO PER PAGAMENTO CORRISPETTIVO - MANDATO PER RITENUTA D'ACCONTO

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:

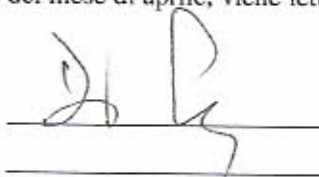
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta 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*

Conclusioni

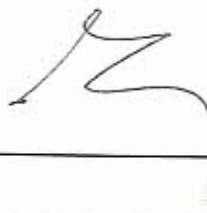
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2019 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO
MUSARO' MARIASSUNTA



Handwritten signature of Di Staso Antonio, written over two horizontal lines.



Handwritten signature of Musaro' Mariassunta, written below a horizontal line.