

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2015/004

Presso l'istituto IS F.BESTA di MILANO, l'anno 2015 il giorno 20, del mese di maggio, alle ore 09:40, 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 Dsga dott.ssa Alessandra Nardelli.

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:

### 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

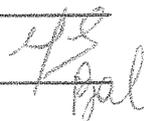
### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. Coerenza nella compilazione del modello K

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



La struttura delle classi per l'anno scolastico 2014/2015 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

N. classi articolate: 2

	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°settem bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem bre 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)
Prime	10	0	10	268	0	252	0	252	4	16	0	25,20	0
Secon de	9		9	202		186	0	186	2	16	0	20,67	0
Terze	7		7	166		149		149	2	17	0	21,29	0
Quart e	8		8	171		159		159	1	12	0	19,88	0
Quint e	6		6	112		102		102	0	10	0	17,00	0
Total e	40	0	40	919	0	848	0	848	9	71	0	21,20	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	51
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
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>73</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	7
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>22</b>

Si rilevano, altresì, n. 2 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 2014 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 252.156,59		
Finanziamenti Statali	€ 78.991,01	€ 78.991,01	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 9.799,02	€ 9.799,02	1,00
Contributi da privati	€ 211.111,11	€ 211.111,11	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 8.828,89	€ 8.828,89	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 560.886,62	€ 308.730,03	
Disavanzo di competenza	€ 204,22	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 561.090,84	€ 308.730,03	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 310.472,93	€ 192.791,80	0,63
Progetti	€ 111.055,75	€ 99.664,76	0,90
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 245,02		
Disponibilita' da programmare	€ 139.317,14		
Totale Spese	€ 561.090,84	€ 292.456,56	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 16.273,47	0,00
Totale a Pareggio	€ 561.090,84	€ 308.730,03	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2014 presenta un avanzo di competenza di € 16.273,47.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% 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	€ 145.593,97	€ 9.901,67	€ 135.692,30	€ 25.095,63	€ 0,00	€ 160.787,93
	Iniziali al 1/1/2014	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2014	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 137.278,46	€ 75.524,30	€ 61.754,16	€ 37.641,82	€ 0,00	€ 99.395,98

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 25.095,63 e pagati residui passivi per euro 29.140,71.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 400.341,80. 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	€ 77.440,66	€ 17.726,78	€ 95.167,44
Totale Disponibilità	€ 402.177,99	€ 2.392,35	€ 404.570,34
Totale dell'attivo	€ 479.618,65	€ 20.119,13	€ 499.737,78
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 479.618,65	€ 20.119,13	€ 499.737,78
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 137.278,46	-€ 37.882,48	€ 99.395,98
Consistenza Patrimoniale	€ 342.340,19	€ 58.001,61	€ 400.341,80
Totale a pareggio	€ 479.618,65	€ 20.119,13	€ 499.737,78

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 243.841,08
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2014		
Riscossioni	€ 9.901,67	€ 283.634,40	€ 293.536,07	
Pagamenti	€ 75.524,30	€ 254.814,74	€ 330.339,04	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 207.038,11
Residui Attivi	€ 135.692,30	€ 25.095,63		€ 160.787,93
Residui Passivi	€ 61.754,16	€ 37.641,82		€ 99.395,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 268.430,06

Il Fondo cassa al 31/12/2014 riportato nel modello J è pari a 207.038,11 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	€ 3.534,92	€ 15.686,81	€ 42.592,62	€ 2.744,65	€ 14,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 104.619,30	€ 64.573,11	61,73%	
A02	€ 0,00	€ 18.158,55	€ 24.352,43	€ 22.993,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 96.217,49	€ 65.504,46	68,08%	
A03	€ 41.213,32	€ 0,00	€ 1.217,00	€ 133,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.444,41	€ 42.563,62	54,26%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.174,40	€ 0,00	€ 13.929,20	€ 9.174,40	65,87%	
A05	€ 3.400,46	€ 141,16	€ 7.434,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.262,53	€ 10.976,21	63,59%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.725,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.854,66	€ 56.725,55	98,05%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
ALTRI PROGETTI	€ 12.549,51	€ 5.560,86	€ 16.493,84	€ 8.335,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.201,09	€ 42.939,21	80,72%	
TOTALE	€ 60.698,21	€ 39.547,38	€ 148.816,03	€ 34.206,43	€ 14,11	€ 9.174,40	€ 0,00	€ 421.528,68	€ 292.456,56	69,38%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	20,76%	13,53%	50,89%	11,70%	0,01%	3,14%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,38%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 89,75%.

*Handwritten signature*

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto Cineforum per promuovere il linguaggio del cinema in particolare il mandato n. 193 del 25/06/2015 per € 301,76 a favore di Manuli Rosalia docente dell'Istituto per attività extracurriculare e Progetto certificazioni lingue straniere in particolare il mandato n. 275 del 26/06/2014 per 417,82 per attività di docenza

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*
- *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*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K 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.

### **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 2014 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2015 il giorno 20 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BALDINI BARBARA  
SANTORO MASSIMO

