

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto I.C VIA VESPRI SICILIANI/MILANO di MILANO, l'anno 2016 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 116 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GRAZIA	CICCOTELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	D'ANGELO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Michela Vitiello.

NUOVE NOMINE DEI REVISORI DEI CONTI IN RAPPRESENTANZA DEL M.E.F. E DEL M.I.U.R. per l'Ambito Territoriale Scolastico n. 116 di Milano

Il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca con Decreto Ministeriale n.4876/852 del ha conferito l'incarico di Revisore dei conti per un triennio a decorrere dal 15.02.2016 e fino al 14.02.2019 , al funzionario Angela D'Angelo.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze con Decreto Ministeriale n. 48164 del 30 maggio 2016 ha conferito l'incarico di Revisore dei conti per un triennio a decorrere dal 15 aprile 2016 al funzionario Maria Grazia Ciccotelli.

I REVISORI PROCEDONO CON LA VERIFICA

Il PROGRAMMA ANNUALE 2015, approvato dal Consiglio d'Istituto in data 11 febbraio 2015 con delibera n. 54, presentava previsioni di Entrate e Spese per euro 323.308,83.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate, alla previsione iniziale, variazioni che hanno comportato un aumento complessivo di euro 229.867,77, peraltro esposte nella relazione illustrativa del Dirigente scolastico e Direttore S.G.A..

In data , delibera n.65 del 03.07.2015, il Consiglio d'Istituto ha effettuato la prescritta verifica dello stato di attuazione del Programma annuale 2015. A tal fine il Direttore dei servizi generali e amministrativi ha predisposto apposita relazione circa l'andamento della gestione finanziaria, con rappresentazione attraverso il consueto Mod. Hbis, sia delle Entrate che delle Spese (art. 6 commi 1 e 6 del D.I. 44/2001).

IL CONTO CONSUNTIVO, quale documento contabile dimostrativo della gestione finanziaria e dei risultati economici conseguiti nell'anno 2015 è stato predisposto in data 10 marzo 2016 dal Direttore dei servizi generali e amministrativi e proposto dal Dirigente scolastico all'esame dei Revisori in data 8 giugno 2016.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2015 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. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
8. *Coerenza nella compilazione del modello H*

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 Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1 settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	5	5	123		121	121	2	24,20



Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2015/2016 la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti (l=c-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			4	4	82			85	85	9	-3	21,25
Seconde			5	5	112			114	114	8	-2	22,80
Terze			4	4	77			78	78	5	-1	19,50
Quarte			4	4	93			89	89	7	4	22,25
Quinte			4	4	83			86	86	4	-3	21,50
Pluriclassi				0				0	0		0	0
Totale	0	0	21	21	447	0	0	452	452	33	-5	21,52
Prime			5	5	95			97	97	15	-2	19,40
Seconde			5	5	96			97	97	15	-1	19,40
Terze			5	5	123			123	123	8	0	24,60
Pluriclassi				0				0	0		0	0
Totale	0	0	15	15	314	0	0	317	317	38	-3	21,13

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio pu' cos' sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarit' del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	35
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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 pi' spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	175
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarit' 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	4
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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	27

Non si rilevano, altresì, 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.

I Dati Generali Scuola Infanzia, Scuola primaria e secondaria di I grado e Personale sono stati forniti dalla DSGA.

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 2015 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 254.069,39		
Finanziamenti Statali	€ 16.722,60	€ 16.722,60	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 120.085,05	€ 120.085,05	1,00
Contributi da privati	€ 162.187,67	€ 162.187,67	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 111,89	€ 111,89	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 553.176,60	€ 299.107,21	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 38.938,47	0,00
Totale a pareggio	€ 553.176,60	€ 338.045,68	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 90.948,29	€ 72.092,59	0,80
Progetti	€ 383.117,95	€ 265.953,09	0,70
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilità da programmare	€ 78.910,36		
Totale Spese	€ 553.176,60	€ 338.045,68	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 553.176,60	€ 338.045,68	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 38.938,47.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese anticipato al DSGA di euro 500,00 è stato rimborsato prima della chiusura dell'esercizio finanziario con reversale n.95 del 11.12.2015, come disposto dall'art.17 del D.I. n.44/2001.

La spesa totale dell'anno 2015 sostenuta dal DSGA risulta di euro 1000,00 .

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui la seguente:

	Iniziali al 1/1/2015	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 46.152,00	€ 15.204,52	€ 30.947,48	€ 4.006,74	€ 0,00	€ 34.954,22
	Iniziali al 1/1/2015	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2015	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 87.074,17	€ 85.261,91	€ 1.812,26	€ 43.020,94	€ 0,00	€ 44.833,20

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.315,54 e pagati residui passivi per euro 40.268,23.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 362.351,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 151.880,92	-€ 8.290,23	€ 143.590,69
Totale Disponibilit	€ 344.053,96	-€ 80.459,84	€ 263.594,12
Totale dell'attivo	€ 495.934,88	-€ 88.750,07	€ 407.184,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 495.934,88	-€ 88.750,07	€ 407.184,81
PASSIVO			
Totale debiti	€ 87.074,17	-€ 42.240,97	€ 44.833,20
Consistenza Patrimoniale	€ 408.860,71	-€ 46.509,10	€ 362.351,61
Totale a pareggio	€ 495.934,88	-€ 88.750,07	€ 407.184,81

Il valore dei beni dell'Istituzione scolastica al 31.12.2015 di Euro 143.590,69, determinato anche a seguito di ammortamento anno 2015, corrisponde con la consistenza totale rilevabile delle scritture inventariali.

Le variazioni intervenute nel corso dell'anno 2015 di Euro -8.290,23 sono riferite ad aumenti per acquisti 2015 per Euro 31.546,50, a variazioni in diminuzione (discarichi inventariali) per Euro 39.836,73, non è stato effettuato alcun ammortamento .

L'inventario dei beni mobili - I categoria - risulta pari ad Euro 33.333,83.

L'inventario del materiale bibliografico - II categoria -pari ad Euro 5.181,35.

L'inventario del materiale scientifico - III categoria - pari ad Euro 105.075,51.

Si precisa che le disponibilità liquide di Euro 228.639,90 comprese nel totale delle disponibilità, sono riferite a:
deposito su c/c bancario (Tesoreria Unica) Euro 225.009,90
deposito su c/c postale Euro 3.630,00

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 294.991,56
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2015		
Riscossioni	€ 15.204,52	€ 295.100,47	€ 310.304,99	
Pagamenti	€ 85.261,91	€ 295.024,74	€ 380.286,65	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 225.009,90
Residui Attivi	€ 30.947,48	€ 4.006,74		€ 34.954,22
Residui Passivi	€ 1.812,26	€ 43.020,94		€ 44.833,20
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 215.130,92

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J è pari a 225.009,90 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, e con le scritture del libro giornale. Il mod. 56T riporta un saldo di € 225.234,90 comprensivo di un versamento pari ad € 225,00 effettuato erroneamente da un genitore, direttamente sul cc della Banca d'Italia.



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	€ 20.515,08	€ 7.396,95	€ 1.941,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.446,69	€ 29.853,07	84,22%
A02	€ 2.589,08	€ 8.126,78	€ 9.772,93	€ 713,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.522,06	€ 21.202,29	86,47%
A03	€ 5.736,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.086,10	€ 5.736,72	80,96%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 23,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.768,71	€ 0,00	€ 20.289,15	€ 14.792,51	72,91%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 508,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.604,29	€ 508,00	14,10%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 10.672,52	€ 56.727,30	€ 171.620,98	€ 2.928,48	€ 0,00	€ 20.503,81	€ 0,00	€ 374.370,73	€ 262.453,09	70,11%
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	€ 189,16	€ 730,00	€ 2.580,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.747,22	€ 3.500,00	40,02%
TOTALE	€ 19.187,48	€ 86.099,16	€ 191.903,50	€ 5.583,02	€ 0,00	€ 35.272,52	€ 0,00	€ 474.066,24	€ 338.045,68	71,31%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	5,68%	25,47%	56,77%	1,66%	0,00%	10,44%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria pari al 71,31%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate pari al 69,42%.



In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P12 (Progetto Acquanchio) .
I revisori hanno effettuato il controllo a campione con metodo casuale dei mandati n° 181 del 15.06.2015 e n.256 e 257 del 07.07.2015, gli stessi risultano completi di DURC e CIG e di verifica Equitalia ove previsto.
I revisori non muovono rilievi alla documentazione esaminata.

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*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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

Nella contabilità dell'Istituto risultano, al 31.12.2015, n. 6 Residui attivi per € 30.932,31 riferiti a finanziamenti MIUR anno 2006 per Supplenze brevi, somme anticipate con la cassa dell'Istituto.

Si raccomanda al Dirigente scolastico, tenuto conto delle norme che regolano la prescrizione e dopo attenta ricognizione delle somme iscritte nei Residui attivi, di stabilire la reale esigibilità di tali somme, anche tramite l'inoltro di formale richiesta agli Uffici preposti.

I revisori prendono atto dell'istituzione del Registro delle fatture elettroniche.

Allegati al conto risultano:

* la relazione illustrativa della Dirigente scolastica con evidenziati i risultati conseguiti in rapporto agli obiettivi programmati per l'anno 2015 e la dichiarazione che nell'anno 2015 non sono stati gestiti fondi fuori bilancio.

I Revisori accertano che l'Istituzione scolastica ha determinato l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 e DPCM 22 settembre 2014.

L'indicatore, relativo all'anno 2015, pari a - 20,79 è stato pubblicato sul sito web della Scuola: www.icsvespri.gov.it e allegato al consuntivo 2015.



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 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:20, l'anno 2016 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCOTELLI MARIA GRAZIA
D'ANGELO ANGELA

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Maria Grazia Cicciotelli' and the bottom signature is 'Angela D'Angelo'. Both are written in a cursive, flowing style.