

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto "G.MARCONI" di MILANO, l'anno 2019 il giorno 21, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 115 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso SEDE DELL'ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANDREA	ANTUONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
GIOVANNA	DICUONZO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La visita viene condotta individualmente dal revisore del MIUR Dr.ssa Dicuonzo. Si evidenzia infatti che, alla data attuale, non risulta pervenuta alla scuole dell'Ambito la nomina del revisore del Mef dopo la scadenza dell'incarico del dott. Antuoni alla data del 15.04 c.a. Il revisore MEF viene, pertanto, indicato quale "Assente giustificato" per poter redigere il presente verbale, non consentendo l'applicativo Athena la modalità "Visita individuale" per la compilazione della verbalizzazione relativa al Conto Consuntivo.

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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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: 2

N. classi articolate: 0

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 classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti 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	7		7	190		185		185	2	5	0	26,43	0
Seconde	9		9	235		207		207	2	28	0	23,00	0
Terze	9		9	195		177		177	4	18	0	19,67	0
Quarte	8		8	179		162		162	4	17	0	20,25	0
Quinte	9		9	202		192		192	4	10	0	21,33	0
Totale	42	0	42	1.001	0	923	0	923	16	78	0	21,98	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	57
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	10
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	97
<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	6
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	3
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	25

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.

Si accerta che il fondo economale per le minute spese di euro 300,00 è stato regolarmente chiuso a fine esercizio 2018 e riversato in bilancio con reversale n. 65 del 19/12/2018.

E' stata visionata la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio per l'anno 2018 atto pro.1172/c14 del 07/03/2019.

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

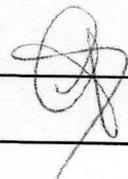
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 718.303,66		
Finanziamenti Statali	€ 392.527,47	€ 392.527,47	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 141.205,16	€ 93.892,08	0,67
Contributi da privati	€ 432.412,47	€ 429.718,27	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 500,26	€ 500,26	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.684.949,02	€ 916.638,08	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.684.949,02	€ 916.638,08	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 179.607,76	€ 81.158,92	0,46
Progetti	€ 1.255.128,30	€ 787.354,32	0,63
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 201.588,01		
Totale Spese	€ 1.636.824,07	€ 868.513,24	
Avanzo di competenza	€ 48.124,95	€ 48.124,84	1,00
Totale a Pareggio	€ 1.684.949,02	€ 916.638,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 48.124,84.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% 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	€ 126.184,62	€ 77.280,36	€ 48.904,26	€ 29.117,66	€ 209,92	€ 77.812,00
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 75.513,89	€ 56.882,01	€ 18.631,88	€ 5.705,52	€ 3.531,90	€ 20.805,50

Nell'esercizio 2018 sono stati radiati residui attivi per euro 209,92 e passivi per euro 3.531,90 autorizzati con delibera del Consiglio di Istituto n. 11 del 19/06/2018.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.674,13 e pagati residui passivi per euro 9.151,18.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

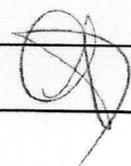
Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 911.485,95. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 107.259,23	€ 14.887,03	€ 122.146,26
Totale Disponibilità	€ 831.804,54	-€ 21.659,35	€ 810.145,19
Totale dell'attivo	€ 939.063,77	-€ 6.772,32	€ 932.291,45
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 939.063,77	-€ 6.772,32	€ 932.291,45
PASSIVO			
Totale debiti	€ 75.513,89	-€ 54.708,39	€ 20.805,50
Consistenza Patrimoniale	€ 863.549,88	€ 47.936,07	€ 911.485,95
Totale a pareggio	€ 939.063,77	-€ 6.772,32	€ 932.291,45

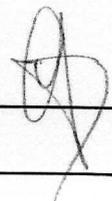
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 667.632,93
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 77.280,36	€ 887.520,42	€ 964.800,78	
Pagamenti	€ 56.882,01	€ 862.807,72	€ 919.689,73	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 712.743,98
Residui Attivi	€ 48.694,34	€ 29.117,66		€ 77.812,00
Residui Passivi	€ 15.099,98	€ 5.705,52		€ 20.805,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 769.750,48



Il Fondo cassa al 31/12/2018, riportato nel modello J e nel libro giornale, pari ad euro 712.743,98 non concorda con il saldo dell'estratto conto dell'Istituto Tesoriere alla stessa data pari ad euro 712.759,98, per euro 16,00, relativi a recupero bolli BPM, come da mandato n. 700 del 31/12/2018 regolarizzato nel mod. 56T in data 02.01.2019.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, positioned in the bottom right corner of the page.

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	€ 9.580,37	€ 5.329,05	€ 5.763,02	€ 0,00	€ 451,40	€ 616,00	€ 50.912,48	€ 21.739,84	42,71%
A02	€ 0,00	€ 8.879,37	€ 19.367,94	€ 4.320,00	€ 0,00	€ 5.024,82	€ 0,00	€ 66.301,98	€ 37.592,13	56,70%
A03	€ 1.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.485,33	€ 1.700,00	26,22%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.175,11	€ 0,00	€ 46.162,43	€ 12.175,11	26,38%
A05	€ 3.456,85	€ 767,89	€ 3.130,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 596,58	€ 0,00	€ 9.745,54	€ 7.951,84	81,60%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 55.291,82	€ 2.718,19	€ 398.398,21	€ 15.326,70	€ 0,00	€ 21.742,96	€ 0,00	€ 632.994,37	€ 493.477,88	77,96%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 640,22	€ 20,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.110,32	€ 660,22	31,29%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 109,68	€ 292.572,59	€ 0,00	€ 533,95	€ 0,00	€ 620.023,61	€ 293.216,22	47,30%
TOTALE	€ 60.448,67	€ 21.945,82	€ 426.975,62	€ 318.002,31	€ 0,00	€ 40.524,82	€ 616,00	€ 1.434.736,06	€ 868.513,24	60,54%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	6,97%	2,53%	49,17%	36,62%	0,00%	4,67%	0,08%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,54%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,74%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa al progetto P106 - Biblioteca del Liceo Marconi-, con le considerazioni che seguono:

Il progetto è stato attivato per fornire ai docenti e agli studenti una raccolta di materiale didattico e di approfondimento personale per l'arricchimento culturale attraverso la corretta catalogazione del patrimonio librario dell'Istituto.

Sono stati acquistati degli armadi per la biblioteca con affidamento diretto attraverso il ME.PA. alla ditta Giodicart S.r.l..

E' stata visionata la determina di affidamento del DS n. 3558/c14 del 31/05/2018, l'ordine ME.PA. n. 4345865, CIG Z4023D2CA2 per euro 859,00, la fattura del 30/06/2018 n. 5481, il mandato di pagamento n. 277 e 278 (IVA) del 03/07/2018, il DURC valido fino al 16/10/2018 e la tracciabilità dei flussi finanziari. Nulla da segnalare.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, giusta circolare del MEF n. 3 prot.2565 del 14 gennaio 2015, per l'anno 2018 risulta pari a -.3,19 e risulta regolarmente pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente".

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

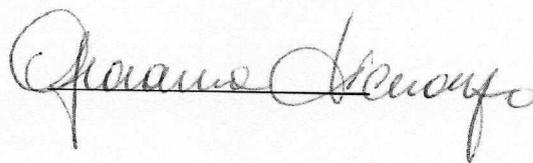
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi 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*
- *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

Il Revisore dei Conti del MIUR, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2018, già approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 15 del 16/04/2019, come da indicazione dell'Usr Lombardia - Ufficio VIII-.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2019 il giorno 21 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DICUONZO GIOVANNA

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanna Dicunzo". The signature is written in a cursive style with a horizontal line drawn through the middle of the letters.



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Liceo Scientifico e Linguistico Statale "G. Marconi"
Via dei Narcisi 5 - 20147 Milano tel. 02/48302354 - fax 02/48302709
EMAIL: MIPS16000D@ISTRUZIONE.IT - PEC: MIPS16000D@PEC.ISTRUZIONE.IT
C.F. 80122330154 - Sito web: www.marconionline.edu.it

CONSIGLIO DI ISTITUTO DEL 16/04/2019

DELIBERA N. 15/2019

Il giorno 16/04/2019 alle ore 15.30 si è riunito il Consiglio di Istituto.

VISTO il Regolamento concernente le "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo contabile delle Istituzioni Scolastiche" Decreto Interministeriale nr. 129/2018 del 28 agosto 2018;

VISTO il Conto Consuntivo predisposto dal DSGA e sottoposto dal Dirigente Scolastico, entro la data del 15 marzo, all'esame dei revisori dei conti;

VISTI gli atti e la relazione predisposta dal Dirigente Scolastico, allegati al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2018;

- O.D.G.: **APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO E.F. 2018**

Il Consiglio di Istituto

all'unanimità degli aventi diritto

a maggioranza: favorevoli n. ___ contrari n. ___ astenuti n. ___

CON DELIBERA N. 15

Approva **IL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

Avverso la presente deliberazione è ammesso reclamo al Consiglio stesso, da chiunque vi abbia interesse entro il quindicesimo giorno dalla data di pubblicazione all'albo della scuola.

Decorso tale termine la Deliberazione diventa definitiva e può essere impugnata solo con ricorso giurisdizionale al T.A.R. o ricorso straordinario al Capo dello Stato, rispettivamente nei termini di 60 e 120 giorni.

IL SEGRETARIO

Mauro Quaglia

IL PRESIDENTE

Barbara Domizzi