

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto ETTORE CONTI di MILANO, l'anno 2021 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 12:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 121 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Milano (MI).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	TALIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA DELFINA	FOGLIAZZA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. La riunione si svolge in video call con la partecipazione del Direttore S.G.A.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 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 economale per le 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. *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 DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) 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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

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 corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente 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	10		10	235		233		233	2	2	0	23,30	0
Secon de	10		10	247		239		239	8	8	0	23,90	0
Terze	10		10	237		230		230	7	7	0	23,00	0
Quarte	10		10	224		221		221	3	3	0	22,10	0
Quinte	9		9	203		202		202	1	1	0	22,44	0
Totale	49	0	49	1.146	0	1.125	0	1.125	21	21	0	22,96	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
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	55
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	28
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	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso 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	125
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	41

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 226.334,35		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 200.251,37	€ 200.251,37	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 285,00	€ 285,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 56.792,66	€ 56.792,66	1,00
06-Contributi da privati	€ 250.342,86	€ 250.342,86	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 891,94	€ 891,94	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 2,85	€ 2,85	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 734.901,03	€ 508.566,68	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 508.566,68	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 708.010,53	€ 407.182,43	0,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 205.440,29	€ 173.557,93	0,85
A02-Funzionamento amministrativo	€ 41.783,12	€ 17.254,17	0,42
A03-Didattica	€ 238.393,79	€ 125.755,12	0,53
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 104.791,66	€ 3.978,17	0,04
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 88.290,37	€ 78.558,01	0,89
A06-Attività di orientamento	€ 29.311,30	€ 8.079,03	0,28
Progetti	€ 25.890,50	€ 19.386,21	0,75
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 196,56	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 7.240,11	€ 2.900,01	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.983,05	€ 12.797,00	0,92
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.470,78	€ 3.689,20	0,83
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 734.901,03	€ 426.568,64	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 81.998,04	
Totale a Pareggio		€ 508.566,68	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 81.998,04.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.502,83	€ 10.311,93	€ 190,90	€ 21.802,13	€ 0,00	€ 21.993,03

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 509.757,90. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 195.046,76	€ 6.320,26	€ 201.367,02
Totale Disponibilità	€ 237.013,85	€ 93.370,06	€ 330.383,91
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 432.060,61	€ 99.690,32	€ 531.750,93
PASSIVO			
Totale debiti	€ 10.502,83	€ 11.490,20	€ 21.993,03
Consistenza Patrimoniale	€ 421.557,78	€ 88.200,12	€ 509.757,90
Totale Passivo	€ 432.060,61	€ 99.690,32	€ 531.750,93

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 236.837,18
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 0,00	€ 508.566,68	€ 508.566,68	
Pagamenti	€ 10.311,93	€ 404.766,51	€ 415.078,44	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 330.325,42
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00

Residui Passivi	€ 190,90	€ 21.802,13		€ 21.993,03
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 308.332,39

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 330.325,42, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale, mentre differisce per euro 6,00 con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), dovuto ad una reversale non contabilizzata da Banca Italia.

I valori degli indici di tempestività sono i seguenti:

I trimestre -3,43

II trimestre -22,03

III trimestre -12,23

IV trimestre -28,01

Indice annuo -15,28

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 58.828, 08	€ 80.020, 79	€ 6.102,8 0	€ 0,00	€ 28.605, 52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,74	€ 205.440 ,29	€ 173.557 ,93	84,49%
A02	€ 0,00	€ 5.395,0 0	€ 5.365,5 0	€ 0,00	€ 3.931,9 9	€ 2.561,6 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.783, 12	€ 17.254, 17	41,30%
A03	€ 0,00	€ 19.738, 24	€ 73.079, 46	€ 9.429,0 0	€ 285,00	€ 7.288,3 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.935, 07	€ 238.393 ,79	€ 125.755 ,12	52,76%
A04	€ 3.878,1 7	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 104.791 ,66	€ 3.978,1 7	3,80%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.443, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 389,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.725, 50	€ 88.290, 37	€ 78.558, 01	88,98%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.700,3 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 378,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.311, 30	€ 8.079,0 3	27,57%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 196,56	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.710,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 189,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.240,11	€ 2.900,01	40,06%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.748,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49,00	€ 13.983,05	€ 12.797,00	91,52%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.537,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 151,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.470,78	€ 3.689,20	82,52%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 3.878,17	€ 83.961,32	€ 209.705,15	€ 15.531,80	€ 4.216,99	€ 39.564,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.710,31	€ 733.901,03	€ 426.568,64	59,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,91%	19,69%	49,17%	3,65%	0,99%	9,28%	0,00%	0,00%	16,35%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,76%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: è stato esaminato il progetto P2.1 - Educazione alla cultura, cittadinanza e costituzione, analizzando la seguente documentazione:

- Determina di affidamento diretto alla Fondazione PIME ONLUS in data 27/12/2019 (importo del progetto euro 1.650,00)
- Scheda del progetto
- Fattura elettronica prot. 766 del 10/06/2020
- DURC regolare Fondazione PIME
- Mandato n. 229 del 15/6/2020 per euro 450,00 a favore della Fondazione PIME ONLUS

e non sono emerse osservazioni di rilievo.

I Revisori dei Conti osservano che dall'analisi dei Modelli I di rendiconto vi sono alcune Attività e Progetti la cui capacità di impiego è molto al di sotto del 50%. Ciò lascia intravedere come l'atto della programmazione della spesa non sia successivamente supportato da una analoga capacità di impegno, il che porta a generare un surplus di risorse non utilizzate. Pur considerando che spesso le risorse sono accreditate negli ultimi mesi dell'esercizio finanziario, e che l'anno 2020 è stato indubbiamente molto particolare a causa della pandemia, che ha inciso in maniera profonda sulla normale attività dell'Istituto scolastico, si raccomanda una maggiore attenzione nella ricerca di un corretto equilibrio fra risorse disponibili e capacità di spesa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- 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 economale per le 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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante 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 Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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 e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Vista la situazione di emergenza causata dalla pandemia da Covid-19, viste le misure emanate dal Governo in tema di contenimento del suddetto virus, vista la nota MIUR n. 562 del 28/3/2020, il presente verbale viene protocollato dal Revisore del MEF, in accordo con il Revisore del MIUR, presso il proprio domicilio in Roma.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2021 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TALIANO GIUSEPPE

FOGLIAZZA ROSA DELFINA

