

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto ETTORE CONTI di MILANO, l'anno 2022 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 12:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 121 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Milano.

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 2021 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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 2021/2022 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	256		252		252	4	4	0	25,20	0	
Secon de	10		10	239		221		221	18	18	0	22,10	0	
Terze	10		10	232		210		210	22	22	0	21,00	0	
Quarte	10		10	216		209		209	7	7	0	20,90	0	
Quinte	10		10	218		216		216	2	2	0	21,60	0	
Totale	50	0	50	1.161	0	1.108	0	1.108	53	53	0	22,16	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	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	31
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
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*	3
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	122
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	4
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
TOTALE PERSONALE ATA	34

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 308.332,39		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 88.959,12	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 273.959,43	€ 273.959,43	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 56.598,88	€ 56.598,88	1,00
06-Contributi da privati	€ 213.474,01	€ 213.474,01	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 7.352,27	€ 7.352,27	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 948.676,10	€ 551.384,59	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 551.384,59	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 904.010,00	€ 415.044,19	0,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 263.813,10	€ 186.195,69	0,71
A02-Funzionamento amministrativo	€ 61.757,77	€ 15.974,18	0,26
A03-Didattica	€ 416.650,69	€ 156.711,77	0,38
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 114.438,55	€ 50.953,06	0,45
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.291,46	€ 3.209,49	0,18
A06-Attività di orientamento	€ 29.058,43	€ 2.000,00	0,07
Progetti	€ 42.666,10	€ 11.933,87	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 22.848,13	€ 6.593,18	0,29
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.340,10	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.527,05	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.950,82	€ 3.350,99	0,43
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.000,00	€ 1.989,70	1,00
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	€ 947.676,10	€ 426.978,06	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.000,00		
Avanzo di competenza		€ 124.406,53	
Totale a Pareggio		€ 551.384,59	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 124.406,53.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.993,03	€ 19.202,13	€ 2.790,90	€ 45.686,54	€ 0,00	€ 48.477,44

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 654.791,07. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 201.367,02	€ 20.626,64	€ 221.993,66
Totale Disponibilità	€ 330.383,91	€ 150.890,94	€ 481.274,85
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 531.750,93	€ 171.517,58	€ 703.268,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.993,03	€ 26.484,41	€ 48.477,44
Consistenza Patrimoniale	€ 509.757,90	€ 145.033,17	€ 654.791,07
Totale Passivo	€ 531.750,93	€ 171.517,58	€ 703.268,51

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 330.325,42
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 0,00	€ 551.384,59	€ 551.384,59	
Pagamenti	€ 19.202,13	€ 381.291,52	€ 400.493,65	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 481.216,36
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00

Residui Passivi	€ 2.790,90	€ 45.686,54		€ 48.477,44
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 432.738,92

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 481.216,36, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Gli indici di tempestività risultano essere:

I trimestre: -27,30

II trimestre: -27,28

III trimestre: -9,65

IV trimestre: -23,39

Annuale: -23,68

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	€ 1.327,5 9	€ 34.336, 87	€ 95.536, 57	€ 32.413, 93	€ 0,00	€ 22.580, 73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 263.813 ,10	€ 186.195 ,69	70,58%
A02	€ 0,00	€ 2.346,0 6	€ 8.122,9 4	€ 0,00	€ 3.944,9 4	€ 1.560,2 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.757, 77	€ 15.974, 18	25,87%
A03	€ 7.777,6 9	€ 30.423, 34	€ 86.445, 96	€ 1.647,0 0	€ 270,00	€ 7.371,7 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.776, 00	€ 416.650 ,69	€ 156.711 ,77	37,62%
A04	€ 9.946,6 6	€ 0,00	€ 1.046,0 0	€ 32.630, 00	€ 0,00	€ 7.330,4 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 114.438 ,55	€ 50.953, 06	44,53%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.443,0 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 317,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.449,0 0	€ 18.291, 46	€ 3.209,4 9	17,55%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.058, 43	€ 2.000,0 0	6,89%

P01	€ 6.593,1 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.848, 13	€ 6.593,1 8	28,86%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.340,1 0	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.527,0 5	€ 0,00	0,00%
P04	€ 662,28	€ 0,00	€ 925,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 43,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.719,0 0	€ 7.950,8 2	€ 3.350,9 9	42,15%
P05	€ 0,00	€ 1.989,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,0 0	€ 1.989,7 0	99,49%
TOTALE	€ 26.307, 40	€ 69.095, 97	€ 195.520 ,25	€ 66.690, 93	€ 4.214,9 4	€ 39.204, 57	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.944, 00	€ 946.676 ,10	€ 426.978 ,06	46,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,17%	16,19%	45,80%	15,62%	0,99%	9,19%	0,00%	0,00%	6,08%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 19,43%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: sono stati esaminati i mandati, con la relativa documentazione, relativi al Progetto P 4 -

Formazione/Aggiornamento del personale, 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 il 2021 è stato un anno ancora influenzato negativamente dal perdurare della pandemia da Sars Covid-19, 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
- 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) nonché 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)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- 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 regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:25, l'anno 2022 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TALIANO GIUSEPPE

FOGLIAZZA ROSA DELFINA

