

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto BERCHET di MILANO, l'anno 2021 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 85 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	ANGIOLILLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	MANNUCCI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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:

#### 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 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

#### 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. 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 1 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)
Prime	10		10	235		227		227	1	8	0	22,70	0
Seconde	10		10	244		238		238	1	6	0	23,80	0
Terze	8		8	197		196		196		1	0	24,50	0
Quarte	9		9	187		187		187		0	0	20,78	0
Quinte	4		4	89		89		89		0	0	22,25	0
<b>Totale</b>	<b>41</b>	<b>0</b>	<b>41</b>	<b>952</b>	<b>0</b>	<b>937</b>	<b>0</b>	<b>937</b>	<b>2</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>22,85</b>	<b>0</b>

**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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	0
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	80
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	9
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	26



## 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	€ 558.724,47		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 111.421,17	€ 111.421,17	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.133,86	€ 14.133,86	1,00
06-Contributi da privati	€ 326.728,33	€ 326.728,33	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 877,43	€ 877,43	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	€ 8,52	€ 8,52	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.011.893,78	€ 453.169,31	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 453.169,31	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 361.262,88	€ 180.941,28	0,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 73.220,66	€ 44.343,19	0,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 49.205,72	€ 22.380,57	0,46
A03-Didattica	€ 126.068,29	€ 38.497,15	0,31
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 15.837,60	€ 9.354,52	0,60
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 87.125,60	€ 63.578,50	0,73
A06-Attività' di orientamento	€ 9.805,01	€ 2.787,35	0,29
<b>Progetti</b>	€ 398.377,45	€ 121.754,69	0,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 45.384,23	€ 5.552,05	0,13
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 120.877,03	€ 22.626,68	0,19
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 192.661,02	€ 85.864,01	0,45
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.713,42	€ 7.434,99	0,38
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 19.741,75	€ 276,96	0,02
<b>Gestioni economiche</b>	€ 321,89	€ 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	€ 321,89	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 759.962,22	€ 302.695,97	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 251.931,56		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 150.473,34	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 453.169,31	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 150.473,34.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 6.831,12	€ 5.380,09	€ 1.451,03	€ 8.136,09	€ 0,00	€ 9.587,12

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 70.917,14	€ 69.795,27	€ 1.121,87	€ 91.745,13	€ 0,00	€ 92.867,00

Alla data del 12 maggio 2021 risultano incassati residui attivi per euro 4.703,09 e pagati residui passivi per euro 77.929,64.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 874.311,93. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 173.732,93	-€ 7.673,81	€ 166.059,12
Totale Disponibilità	€ 629.641,61	€ 171.478,20	€ 801.119,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 803.374,54	€ 163.804,39	€ 967.178,93
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 70.917,14	€ 21.949,86	€ 92.867,00
Consistenza Patrimoniale	€ 732.457,40	€ 141.854,53	€ 874.311,93
Totale Passivo	€ 803.374,54	€ 163.804,39	€ 967.178,93

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 622.810,49
--	--	--	--	--------------



	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 5.380,09	€ 446.295,22	€ 451.675,31	
Pagamenti	€ 69.795,27	€ 213.157,84	€ 282.953,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 791.532,69
Residui Attivi	€ 1.451,03	€ 8.136,09		€ 9.587,12
Residui Passivi	€ 1.121,87	€ 91.745,13		€ 92.867,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 708.252,81

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 791.532,69 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.

Nel prospetto della situazione amministrativa, rispetto al modello J presentato dalla scuola, sono stati inseriti gli incassi e i pagamenti effettuati a seguito delle variazioni di residui degli anni precedenti.

Tale modifica non cambia il valore dell'avanzo di amministrazione e la sua composizione.

Il Fondo minute spese ammonta a euro 500.

### 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	€ 12.508,32	€ 21.421,77	€ 18,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.394,80	€ 73.220,66	€ 44.343,19	60,57%
A02	€ 0,00	€ 2.699,43	€ 13.891,10	€ 1.671,40	€ 3.497,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 621,42	€ 49.205,72	€ 22.380,57	45,49%
A03	€ 0,00	€ 4.022,52	€ 12.546,52	€ 18.397,60	€ 975,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.555,51	€ 126.068,29	€ 38.497,15	30,54%
A04	€ 6.865,72	€ 0,00	€ 2.488,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.837,60	€ 9.354,52	59,07%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.530,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.048,50	€ 87.125,60	€ 63.578,50	72,98%
A06	€ 2.787,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.805,01	€ 2.787,35	28,43%
P01	€ 4.598,06	€ 873,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 45.384,23	€ 5.552,05	12,24%
P02	€ 11.375,88	€ 0,00	€ 10.650,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 600,00	€ 120.877,03	€ 22.626,68	18,72%
P03	€ 1.602,36	€ 0,00	€ 81.071,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.190,00	€ 192.661,02	€ 85.864,01	44,57%
P04	€ 928,90	€ 0,00	€ 1.817,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.688,69	€ 19.713,42	€ 7.434,99	37,72%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 276,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.741,75	€ 276,96	1,41%
TOTALE	€ 28.158,27	€ 20.104,26	€ 154.418,04	€ 20.087,30	€ 4.749,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.178,92	€ 759.640,33	€ 302.695,97	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	9,31%	6,65%	51,02%	6,64%	1,57%	0,00%	0,00%	0,00%	24,84%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,52%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, senza nessun rilievo.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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
- 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) 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*

Le squadrature rilevate dal sistema si riferiscono a degli operazione erroneamente effettuate nel corso dell'E.F. 2020 da parte della DSGA precedente, più nel dettaglio:

- Variazione in aumento di un residuo attivo con relativo incasso, in data 21/03/2020, di € 762,00 ( accertamento n. 121 del 27/11/2019;)
- Variazione in aumento di residui passivi con relativi pagamenti:
  - in data 20/07/2020, è stato aumentato di € 762,00 il residuo passivo impegno n. 691 del 28/11/2019;
  - In data 20/07/2020, è stato aumentato di € 805,00 il residuo passivo impegno n. 654 del 26/11/2019;
  - In data 20/07/2020, è stato aumentato di € 140,00 il residuo passivo impegno n. 656 del 26/11/2019.

Il consuntivo E.F. 2019 è stato approvato dal C.d.I. in data 20/07/2020.

### **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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2021 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANGIOLILLO PAOLO

MANNUCCI MARCO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_