

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto F.S. CABRINI di MILANO, l'anno 2021 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 10:20, 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibili 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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è 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 tempo 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 tempo 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=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	6	7	142		20	121	141	6	1	20,14
Seconde		1	5	6	130		22	109	131	5	-1	21,83
Terze		1	4	5	112		22	92	114	2	-2	22,80
Quarte		1	4	5	102		18	84	102	10	0	20,40
Quinte		1	4	5	117		22	95	117	7	0	23,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	23	28	603	0	104	501	605	30	-2	21,61
Prime		9	2	11	255		201	48	249	8	6	22,64
Seconde		10	2	12	275		229	44	273	12	2	22,75
Terze		10	2	12	275		233	40	273	9	2	22,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	29	6	35	805	0	663	132	795	29	10	22,71

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	107
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
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	171
<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	6
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	0
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	3
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	33

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	€ 419.382,37		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 108.631,44	€ 108.631,44	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 80.693,29	€ 80.693,29	1,00
06-Contributi da privati	€ 67.098,93	€ 67.098,93	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.743,00	€ 1.743,00	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	€ 1.000,26	€ 1.000,26	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 678.549,29	€ 259.166,92	
	Disavanzo di competenza	€ 8.352,56	
	Totale a pareggio	€ 267.519,48	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 338.420,44	€ 167.029,05	0,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 106.784,39	€ 62.892,27	0,59
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.351,73	€ 18.845,43	0,61
A03-Didattica	€ 175.636,04	€ 75.317,60	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 23.123,89	€ 9.346,74	0,41
A06-Attività' di orientamento	€ 1.524,39	€ 627,01	0,42
Progetti	€ 184.157,20	€ 100.490,43	0,55
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 156.046,86	€ 76.988,96	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.175,85	€ 12.375,49	0,94
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.264,49	€ 10.455,98	0,74
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 670,00	€ 670,00	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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 523.077,64	€ 267.519,48	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 155.471,65		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 267.519,48	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 8.352,56.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 72.120,23	€ 20.243,14	€ 51.877,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.877,09

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.115,98	€ 29.216,98	€ 1.899,00	€ 52.589,90	€ 0,00	€ 54.488,90

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 471.628,72. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 51.436,35	€ 9.157,56	€ 60.593,91
Totale Disponibilità	€ 450.504,15	€ 15.019,56	€ 465.523,71
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 501.940,50	€ 24.177,12	€ 526.117,62
PASSIVO			
Totale debiti	€ 31.115,98	€ 23.372,92	€ 54.488,90
Consistenza Patrimoniale	€ 470.824,52	€ 804,20	€ 471.628,72
Totale Passivo	€ 501.940,50	€ 24.177,12	€ 526.117,62

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 378.378,12
Riscossioni	€ 20.243,14	€ 259.166,92	€ 279.410,06
Pagamenti	€ 29.216,98	€ 214.929,58	€ 244.146,56
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 413.641,62
Residui Attivi	€ 51.877,09	€ 0,00	€ 51.877,09

Residui Passivi	€ 1.899,00	€ 52.589,90	€ 54.488,90
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 411.029,81

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 413,641,62, 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 sono i seguenti:

I trimestre -17,12

II trimestre - 10,72

III trimestre - 15,18

IV trimestre -17,28

Indice annuo -16,29

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	€ 32.893,72	€ 22.701,35	€ 3.178,99	€ 180,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.937,36	€ 106.784,39	€ 62.892,27	58,90%
A02	€ 0,00	€ 540,90	€ 14.398,53	€ 3.906,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.351,73	€ 18.845,43	60,11%
A03	€ 5.813,98	€ 7.584,78	€ 7.903,16	€ 52.107,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.908,01	€ 175.636,04	€ 75.317,60	42,89%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.621,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.725,00	€ 23.123,89	€ 9.346,74	40,43%
A06	€ 627,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.524,39	€ 627,01	41,14%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

P02	€ 5.209,13	€ 0,00	€ 71.025,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 754,00	€ 156.046,86	€ 76.988,96	49,34%
P03	€ 675,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.700,00	€ 13.175,85	€ 12.375,49	93,93%
P04	€ 557,34	€ 0,00	€ 9.195,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 702,92	€ 14.264,49	€ 10.455,98	73,31%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 670,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 670,00	€ 670,00	100,00%
TOTALE	€ 12.882,95	€ 41.019,40	€ 131.846,33	€ 59.192,66	€ 850,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.727,29	€ 522.577,64	€ 267.519,48	52,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	4,82%	15,34%	49,29%	22,13%	0,32%	0,00%	0,00%	0,00%	8,13%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,46%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

-P.4.1 - Formazione ed aggiornamento; dalla determina, prot.n. 1970 del 29/04/2020 , si evince che l'incarico di formatore "Animatore Digitale - Esperto Interno - Corso di Formazione Didattica a distanza (DAD)" è stato affidato alla Docente Ferro Maria e rivolto ai Docenti di Scuola Primaria e Secondaria di primo grado; all'animatore digitale vengono riconosciute 12 ore di attività con un compenso lordo orario pari ad € 35,00 da corrispondersi a conclusione della formazione; periodo di riferimento : Aprile/Maggio 2020.

Risultano inoltre:

la nomina, prot. n. 1974 del 29/04/2020; a scheda progetto con l'indicazione degli obiettivi; il prospetto riferito al calendario delle presenze; la relazione finale con l'indicazione dei risultati prodotti.

il mandato n.283 del 17/08/2020 di € 278,55 per la liquidazione del compenso alla Dott.ssa Ferro Maria; mandato n. 289 del 18/08/2020 di € 36,96 inerente il versamento dell'INPDAP Fondo Pensioni; mandato n. 290 del 18/08/2020 di € 1,47 relativo al versamento dell'INPDAP Fondo Credito; mandato n. 291 del 18/08/2020 di € 103,02 relativo al versamento all'ERARIO; mandato n. 292 del 18/08/2020 di € 35,70 quale versamento IRAP Regione Lombardia- a carico dello Stato- e mandato n. 293 del 18/08/2020 di € 101,64 a favore di INPDAP Fondo pensioni per ritenuta a carico dello Stato.

- Avviso pubblico per esperto esterno come formatore per un corso on line al personale sulle misure igienico-sanitarie di contenimento Covid 19 in data 29/7/2020. Contratto a Federico Nalis in data 8/9/2020. Regolarità DURC e tracciabilità. Nomina e verbale della Commissione per l'analisi dei titoli presentati. Mandato 346 del 24/11/2020, di euro 224, all'Erario.

- Contratto ad Ottavio Salomone in data 8/1/2020, presentazione Curriculum e tracciabilità. Mandati 116 del 10/6/2020, di euro 121,66, a Salomone, 196 del 30/6/2020, di euro 30,42, all'Erario, 197 del 30/6/2020, di euro 14,04, per l'IRAP, 198 del 30/6/2020, di euro 40,00, all'INPS.

- Fattura Gruppo Spaggiari, regolarità DURC e tracciabilità, mandato 109 del 10/6/2020, di euro 110, a Spaggiari.

- Determina Dirigenziale 3181/2020 per l'affidamento diretto di un incarico di formazione e consulenza alla società SM di Maurizio Torre. Contratto con la medesima società in data 17/8/2020. Regolarità del DURC e presentazione fattura. Mandato 312 del 2/10/2020, di euro 1.200,00, alla società SM di Maurizio Torre.

Dall'analisi della documentazione non sono emerse osservazioni di rilievo.

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)*
- *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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, 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
