

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2022/002**

Presso l'istituto IC A. DIAZ/MILANO di MILANO, l'anno 2022 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 88 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	MORGIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOACCHINO	MARASCO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Con nota MI n. 9148 del 4.3.2022, ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il MEF, è stata comunicata alle istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D. I. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2021.

Pertanto, le Istituzioni scolastiche hanno potuto predisporre, entro il 15 aprile 2022, il conto consuntivo 2021 da sottoporre all'esame dei Revisori dei conti, che esprimeranno il parere di regolarità amministrativo contabile entro il 15 maggio 2022.

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, come previsto dagli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 in considerazione del corretto graduale superamento delle misure di contrasto alla diffusione pandemica di cui al decreto legge 24 marzo 2022, n. 24 e nel rispetto delle misure di sicurezza disciplinate fino al termine dell'anno scolastico 2021/2022 adottate dal "Piano scuola" che sostituisce quello adottato con decreto ministeriale del 6 agosto 2021 n. 257.

Il Programma Annuale 2021 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 104 del 4/02/2021.

E' agli atti la dichiarazione del Dirigente e del DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il fondo minute spese risulta regolarmente chiuso con reversale n. 106 del 15/12/2021.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. 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. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
2. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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			7	7	123			123	123	1	0	17,57
Seconde			7	7	152			152	152	2	0	21,71
Terze			7	7	122			122	122	3	0	17,43
Quarte			6	6	112			112	112	1	0	18,67
Quinte			9	9	176			176	176	3	0	19,56
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	36	36	685	0	0	685	685	10	0	19,03
Prime		8		8	185		185		185	3	0	23,12
Seconde		8		8	191		191		191	4	0	23,88
Terze		8		8	179		179		179	3	0	22,38
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	24	0	24	555	0	555	0	555	10	0	23,12

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	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	151
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	29

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	€ 421.776,18		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 137.820,80	€ 137.820,80	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 151.207,90	€ 151.207,90	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 82.719,37	€ 82.719,37	1,00
06-Contributi da privati	€ 110.140,04	€ 110.140,04	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.826,40	€ 2.826,40	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	€ 0,13	€ 0,13	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 906.490,82	€ 484.714,64	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 484.714,64	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 700.751,74	€ 200.765,85	0,29
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 118.034,45	€ 79.779,19	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 155.540,34	€ 33.817,62	0,22
A03-Didattica	€ 392.346,24	€ 62.995,43	0,17
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 32.857,22	€ 24.173,61	0,74
A06-Attività' di orientamento	€ 1.973,49	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 188.214,64	€ 108.600,56	0,58
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.252,00	€ 931,00	0,10
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 148.658,86	€ 103.779,71	0,70
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.066,80	€ 399,25	0,38
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 28.236,98	€ 3.490,60	0,13
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	€ 889.966,38	€ 309.366,41	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 175.348,23		
Avanzo di competenza		€ 175.348,23	
Totale a Pareggio		€ 484.714,64	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 175.348,23.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,04	€ 0,00	€ 0,04	€ 146.619,80	€ 0,04	€ 146.619,80

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 49.459,76	€ 46.727,89	€ 2.731,87	€ 29.278,62	€ 2.731,87	€ 29.278,62

Alla data del 9.5.2022 risultano incassati residui attivi per euro 788,00 e pagati residui passivi per euro 17.635,13.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 803.038,24. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 89.864,46	€ 113.317,50	€ 203.181,96
Totale Disponibilità	€ 471.235,95	€ 157.898,95	€ 629.134,90
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 561.100,41	€ 271.216,45	€ 832.316,86
PASSIVO			
Totale debiti	€ 49.459,76	-€ 20.181,14	€ 29.278,62
Consistenza Patrimoniale	€ 511.640,65	€ 291.397,59	€ 803.038,24
Totale Passivo	€ 561.100,41	€ 271.216,45	€ 832.316,86

La DSGA ha comunicato che le discordanze tra modello K e registro inventario al 31.12.2021 sono dipese dal trasferimento dei beni dal vecchio applicativo Inventario Ante D.I. 129 al nuovo Inventario scuole.

Le difficoltà riscontrate sono state segnalate al "Help Desk Amministrativo Contabile" del portale SIDI, ma a tutt'oggi le richieste sono rimaste inevase.

La DISGA ha inoltre segnalato che nella nuova piattaforma è stato effettuato il discarico di molti beni e la rivalutazione.

L'Istituzione Scolastica ha comunicato di aver provveduto al rinnovo dell'inventario dei beni, ai sensi dell'art. 31, comma 9 del D.I. 129/2018.

La commissione, nominata con provvedimento n. 3222 del Dirigente Scolastico in data 16.12.2021, si è riunita nel periodo dal 21.2.2021 al 1.3.2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 471.235,90
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 0,00	€ 338.094,84	€ 338.094,84	
Pagamenti	€ 46.727,89	€ 280.087,79	€ 326.815,68	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 482.515,06
Residui Attivi	€ 0,00	€ 146.619,80		€ 146.619,80
Residui Passivi	€ 0,00	€ 29.278,62		€ 29.278,62
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 599.856,24

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a EURO 482.515,06 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.

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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 14.293,14	€ 22.494,56	€ 16.106,80	€ 14.277,02	€ 0,00	€ 10.431,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.175,85	€ 118.034,45	€ 79.779,19	67,59%
A02	€ 0,00	€ 9.782,38	€ 13.771,71	€ 5.288,00	€ 614,80	€ 4.360,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 155.540,34	€ 33.817,62	21,75%

MIIC8BB008 - A3B97FE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001750 - 19/05/2022 - VI.3 - E

A03	€ 11.544, 90	€ 11.880, 71	€ 21.092, 39	€ 11.372, 21	€ 0,00	€ 7.105,2 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 392.346 ,24	€ 62.995, 43	16,06%
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	€ 2.991,6 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.182, 00	€ 32.857, 22	€ 24.173, 61	73,58%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.973,4 9	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 853,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 77,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.252, 00	€ 931,00	9,09%
P02	€ 19.276, 59	€ 2.618,5 0	€ 81.884, 62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148.658 ,86	€ 103.779 ,71	69,82%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 399,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.066,8 0	€ 399,25	37,43%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250,1 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.240,5 0	€ 28.236, 98	€ 3.490,6 0	12,37%
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	€ 45.114, 63	€ 46.776, 15	€ 138.350 ,12	€ 30.937, 23	€ 614,80	€ 21.975, 13	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.598, 35	€ 888.966 ,38	€ 309.366 ,41	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,59%	15,12%	44,73%	10,01%	0,20%	7,11%	0,00%	0,00%	8,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 57,11%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2020 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate tramite servizio telematico in data 19/10/2021 prot. 21101913022651339.

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 - riferita ai redditi 2020 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico in data 19.10.2021 prot. n. 21101914514868525.

La Certificazione Unica riferita ai redditi del 2021 è stata inoltrata all' Agenzia delle Entrate tramite servizio telematico in data 14/03/2022 prot. 22031415114455922.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

Gli indici di tempestività risultano pari a:

1^ trim.: -22,46; 2^trim.: -16,63; 3^trim.: -25,41; 4^ trim.: -28,15; annuale 2021: -22,85.

Gli indici di tempestività sono stati regolarmente pubblicati sul sito istituzionale scolastico.

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 redatto da remoto, viene visualizzato in bozza da entrambi i Revisori che hanno richiesto documentazione integrativa e successivamente il revisore Mef, in accordo con il revisore MI, protocolla l verbale e lo inoltra via mail all'Istituzione scolastica.

In occasione della prima visita utile i revisori procederanno alla firma sulla copia cartacea del verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2022 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

MARASCO GIOACCHINO
