

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto "G.MARCONI" di MILANO, l'anno 2020 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 115 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso teleconferenza.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANDREA	ANTUONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNA	DICUONZO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Considerato che per la situazione emergenziale sono sospese le visite presso le Istituzioni scolastiche, in quanto non si individuano attività indifferibili da rendere in presenza, verifiche e controlli di competenza dei revisori avvengono a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici.

In applicazione dell'art. 107 del decreto legge n. 18/2020, i termini di cui all'art. 23 commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018, già prorogati di 30 giorni con nota Ministeriale Prot. n. 279 del 8 marzo 2020, sono stati ulteriormente prorogati di ulteriori 30 giorni, spostando al 15 maggio 2020 il termine per la presentazione del conto consuntivo e della relazione illustrativa ai revisori dei conti e al 15 giugno 2020 la scadenza per il parere di regolarità amministrativo contabile.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

### Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti <i>(c=a+b)</i>	Alumni frequentanti								Media alunni per classe corsi diurni <i>(f/a)</i>	Media alunni per classe corsi serali <i>(g/b)</i>
	Numero classi corsi diurni <i>(a)</i>	Numero classi corsi serali <i>(b)</i>		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni <i>(d)</i>	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali <i>(e)</i>	Alumni frequentanti classi corsi diurni <i>(f)</i>	Alumni frequentanti classi corsi serali <i>(g)</i>	Totale alunni frequentanti <i>(h=f+g)</i>	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni <i>(i=d-f)</i>	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali <i>(l=e-g)</i>		
Prime	7	0	7	188	0	174	0	174	3	14	0	24,86	0
Seconde	7	0	7	184	0	167	0	167	2	17	0	23,86	0
Terze	9	0	9	198	0	182	0	182	2	16	0	20,22	0
Quarte	9	0	9	166	0	141	0	141	5	25	0	15,67	0
Quinte	8	0	8	164	0	158	0	158	3	6	0	19,75	0
Totale	40	0	40	900	0	822	0	822	15	78	0	20,55	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	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	6
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>88</b>
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</b>

## 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 2019 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 769.750,48		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 55.375,57	€ 55.375,57	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 86.644,73	€ 86.644,73	1,00
06-Contributi da privati	€ 633.805,11	€ 633.805,11	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	€ 612,12	€ 612,12	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.546.188,01	€ 776.437,53	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 174.485,04	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 950.922,57	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 901.096,46	€ 605.728,06	0,68
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 96.238,18	€ 37.872,02	0,40
A02-Funzionamento amministrativo	€ 65.911,19	€ 29.238,16	0,45
A03-Didattica	€ 187.095,18	€ 143.085,92	0,77
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 31.691,62	€ 19.141,71	0,61
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 512.372,75	€ 373.870,00	0,73
A06-Attività' di orientamento	€ 7.787,54	€ 2.520,25	0,33
<b>Progetti</b>	€ 422.667,13	€ 345.194,51	0,82
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 50.181,70	€ 12.836,10	0,26
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 352.953,99	€ 314.936,63	0,90
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.998,00	€ 13.978,00	0,88
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.048,59	€ 2.958,93	0,98
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 484,85	€ 484,85	1,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 300,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.324.063,59	€ 950.922,57	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 222.124,42		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 950.922,57	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 174.485,04.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 72,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 77.812,00	€ 13.638,66	€ 64.173,34	€ 23.745,87	€ 0,00	€ 87.919,21

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 20.805,50	€ 10.406,08	€ 10.399,42	€ 10.164,85	€ 0,00	€ 20.564,27

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro ..... e pagati residui passivi per euro .....

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 706.055,92. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 122.146,26	-€ 11.855,78	€ 110.290,48
Totale Disponibilità	€ 810.145,19	-€ 193.815,48	€ 616.329,71
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 932.291,45	-€ 205.671,26	€ 726.620,19
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 20.805,50	-€ 241,23	€ 20.564,27
Consistenza Patrimoniale	€ 911.485,95	-€ 205.430,03	€ 706.055,92
Totale Passivo	€ 932.291,45	-€ 205.671,26	€ 726.620,19

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 712.743,98
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 13.638,66	€ 752.691,66	€ 766.330,32	
Pagamenti	€ 10.406,08	€ 940.757,72	€ 951.163,80	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 527.910,50
Residui Attivi	€ 64.173,34	€ 23.745,87		€ 87.919,21
Residui Passivi	€ 10.399,42	€ 10.164,85		€ 20.564,27
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 595.265,44

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari ad euro 527.910,50, 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									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	€ 6.668,2 0	€ 2.854,4 0	€ 11.428, 02	€ 16.921, 40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 96.238, 18	€ 37.872, 02	39,36%
A02	€ 0,00	€ 12.195, 08	€ 9.284,3 7	€ 1.407,0 3	€ 6.351,6 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.911, 19	€ 29.238, 16	44,36%
A03	€ 34.208, 28	€ 7.216,4 2	€ 95.755, 38	€ 0,00	€ 750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.155,8 4	€ 187.095 ,18	€ 143.085 ,92	76,48%
A04	€ 17.342, 72	€ 0,00	€ 1.798,9 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.691, 62	€ 19.141, 71	60,40%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 370.902 ,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.967,5 0	€ 512.372 ,75	€ 373.870 ,00	72,97%
A06	€ 1.497,2 8	€ 61,00	€ 961,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.787,5 4	€ 2.520,2 5	32,37%

<b>P01</b>	€ 10.933, 69	€ 0,00	€ 1.854,4 0	€ 48,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.181, 70	€ 12.836, 10	25,58%
<b>P02</b>	€ 1.070,9 4	€ 102,48	€ 10.233, 00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 303.230 ,21	€ 352.953 ,99	€ 314.936 ,63	89,23%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.956, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22,00	€ 15.998, 00	€ 13.978, 00	87,38%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.958,9 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.048,5 9	€ 2.958,9 3	97,06%
<b>P05</b>	€ 104,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 380,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 484,85	€ 484,85	100,00 %
<b>TOTALE</b>	€ 71.825, 96	€ 22.429, 38	€ 519.133 ,56	€ 18.376, 44	€ 7.781,6 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 311.375 ,55	€ 1.323.7 63,59	€ 950.922 ,57	72,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	7,56%	2,36%	54,60%	1,94%	0,82%	0,00%	0,00%	0,00%	32,75%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 80,78%.

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

#### **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

#### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

#### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2019 e del primo e secondo trimestre 2020 risultano regolarmente pubblicati sul sito web istituzionale.

#### **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 2019 da parte del Consiglio di Istituto del LSS "Marconi" di Milano.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 24 del mese di aprile, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANTUONI ANDREA

DICUONZO GIOVANNA

---

---