

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto ENRICO TOTI di LENTATE SUL SEVESO, l'anno 2020 il giorno 21, del mese di luglio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	SOCAL	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, prorogata ulteriormente al 25 luglio con nota MI prot. 14689 del 15/06/2020.

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 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
3. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
4. *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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	9	9	180		183	183	8	20,34

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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		3	3	6	107		57	62	119	6	-12	19,83
Seconde		3	3	6	118		63	41	104	10	14	17,33
Terze		3	3	6	111		63	40	103	9	8	17,17
Quarte		3	3	6	127		67	63	130	7	-3	21,67
Quinte		3	3	6	131		72	59	131	11	0	21,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	15	30	594	0	322	265	587	43	7	19,57
Prime		2	3	5	113		52	65	117	7	-4	23,40
Seconde		2	3	5	100		46	54	100	5	0	20,00
Terze		2	3	5	114		44	70	114	9	0	22,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	9	15	327	0	142	189	331	21	-4	22,07

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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	140
<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	1
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	18
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	28

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	€ 113.818,39		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 48.598,93	€ 48.598,93	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 42.553,58	€ 42.553,58	1,00
06-Contributi da privati	€ 83.297,64	€ 83.297,64	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	€ 0,13	€ 0,13	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 288.268,67	€ 174.450,28	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 174.450,28	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 129.988,39	€ 72.936,59	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 35.529,36	€ 12.741,42	0,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.655,45	€ 5.658,90	0,49
A03-Didattica	€ 31.946,60	€ 9.238,67	0,29
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 50.595,53	€ 45.297,60	0,90
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 261,45	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 154.648,06	€ 93.641,91	0,61
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 38.680,99	€ 11.266,90	0,30
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 93.193,21	€ 72.886,71	0,79
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 22.023,86	€ 8.982,57	0,41
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 750,00	€ 505,73	0,68
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 284.836,45	€ 166.578,50	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 7.871,78	
Totale a Pareggio		€ 174.450,28	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 7.871,78.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% 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	€ 35.275,14	€ 26.558,38	€ 8.716,76	€ 9.250,00	€ 0,00	€ 17.966,76

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.267,35	€ 3.267,35	€ 0,00	€ 405,36	€ 0,00	€ 405,36

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 244.808,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 121.922,41	€ 1.165,17	€ 123.087,58
Totale Disponibilità	€ 117.085,74	€ 5.040,79	€ 122.126,53
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 239.008,15	€ 6.205,96	€ 245.214,11
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.267,35	-€ 2.861,99	€ 405,36
Consistenza Patrimoniale	€ 235.740,80	€ 9.067,95	€ 244.808,75
Totale Passivo	€ 239.008,15	€ 6.205,96	€ 245.214,11

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 81.810,60
Riscossioni	€ 26.558,38	€ 165.200,28	€ 191.758,66
Pagamenti	€ 3.267,35	€ 166.173,14	€ 169.440,49
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 104.128,77
Residui Attivi	€ 8.716,76	€ 9.250,00	€ 17.966,76

Residui Passivi	€ 0,00	€ 405,36		€ 405,36
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 121.690,17

Il Fondo cassa al 31/12/... riportato nel modello J è pari a 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	€ 0,00	€ 3.669,20	€ 8.265,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 807,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.529,36	€ 12.741,42	35,87%
A02	€ 0,00	€ 1.241,25	€ 2.139,47	€ 0,00	€ 1.753,15	€ 525,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.655,45	€ 5.658,90	48,56%
A03	€ 0,00	€ 6.579,68	€ 889,39	€ 0,00	€ 200,00	€ 1.569,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.946,60	€ 9.238,67	28,92%
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	€ 43.844,19	€ 0,00	€ 280,00	€ 773,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 50.595,53	€ 45.297,60	89,53%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 261,45	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 350,54	€ 9.747,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.168,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.680,99	€ 11.266,90	29,13%
P02	€ 14.295,90	€ 336,20	€ 52.348,09	€ 0,00	€ 4.523,33	€ 1.383,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.193,21	€ 72.886,71	78,22%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 3.765,16	€ 0,00	€ 5.068,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 149,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.023,86	€ 8.982,57	40,79%
P05	€ 0,00	€ 455,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 750,00	€ 505,73	67,44%

TOTALE	€ 18.061, 06	€ 12.632, 29	€ 122.302 ,52	€ 0,00	€ 6.756,4 8	€ 6.426,1 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 284.636 ,45	€ 166.578 ,50	59,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,85%	7,59%	73,43%	0,00%	4,06%	3,86%	0,00%	0,00%	0,25%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 60,45%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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*
- *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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 pertanto tramite controllo a distanza, dal proprio domicilio, mediante l'uso di strumenti informatici e mediante conferenza telefonica. Si evidenzia che il verbale è stato condiviso e approvato da ambedue i revisori, Massimo Social per il MEF e Giovanna Dicuonzo per il MIUR, per mail. Al termine della protocollazione il verbale viene inviato all'istituzione scolastica.

La firma sul verbale sarà apposta in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2020 il giorno 21 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SOCAL MASSIMO

DICUONZO GIOVANNA
