

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto I.C. VIA GIACOSA 46/MILANO di MILANO, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 114 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso SEDE DI LAVORO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA VITTORIA	GIUSTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	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. In particolare il verbale è stato redatto da remoto in videoconferenza, assiste il D.S.G.A. Marcello Guglielmino

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. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
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*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

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 disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*

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)
	3	3	74		73	73	1	24,34

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			8	8	184			187	187	11	-3	23,38
Seconde			8	8	189			191	191	15	-2	23,88
Terze			7	7	161			167	167	7	-6	23,86
Quarte			8	8	188			189	189	9	-1	23,62
Quinte			9	9	202			202	202	11	0	22,44
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	40	40	924	0	0	936	936	53	-12	23,40
Prime			6	6	125			125	125	10	0	20,83
Seconde			6	6	119			124	124	11	-5	20,67
Terze			5	5	110			113	113	10	-3	22,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	17	17	354	0	0	362	362	31	-8	21,29

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	109
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	191
<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	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	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	3
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
TOTALE PERSONALE ATA	32

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	€ 250.616,24		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 39.278,64	€ 39.278,64	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 271.407,92	€ 271.407,92	1,00
06-Contributi da privati	€ 63.467,20	€ 63.467,20	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 67,87	€ 67,87	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	€ 3,13	€ 3,13	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 624.841,00	€ 374.224,76	
Disavanzo di competenza		€ 10.303,72	
Totale a pareggio		€ 384.528,48	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 246.813,66	€ 138.125,83	0,56
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 19.341,16	€ 12.622,84	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 113.547,39	€ 65.128,39	0,58
A03-Didattica	€ 86.721,88	€ 36.296,63	0,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 26.244,00	€ 23.920,47	0,92
A06-Attività' di orientamento	€ 959,23	€ 157,50	0,17
Progetti	€ 353.971,33	€ 246.402,65	0,70
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.714,65	€ 1.326,26	0,36
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 336.669,02	€ 241.880,39	0,72
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.587,66	€ 3.196,00	0,24
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 600.884,99	€ 384.528,48	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 23.956,01		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 384.528,48	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 10.303,72.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

Risultano apportate al Programma Annuale iniziale 2019 delle modifiche con delibere del Consiglio di Istituto n. 18 del 29/04/2019, n. 28 del 28/06/2019, n. 41 del 16/12/2019. Si invita il Consiglio di Istituto ad approvare le variazioni intervenute in data successiva al 16/12/2019 prima dell'approvazione del Conto Consuntivo 2019. Si invita a riportare nel testo della delibera almeno il totale della variazione apportata e contenuta nell'allegato relativo predisposto dal DSGA.

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	€ 106.521,11	€ 81.543,99	€ 24.977,12	€ 78.830,30	€ 24.412,68	€ 79.394,74

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.055,48	€ 5.147,09	€ 4.908,39	€ 2.345,73	€ 4.908,39	€ 2.345,73

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 72.977,20 e pagati residui passivi per euro 2.345,73. Sono stati radiati residui attivi e passivi per un importo pari rispettivamente pari a 24.412,68 e a 4.908,39 euro, con delibera del Consiglio di Istituto n. 28 del 28/06/2019. Si invita a riportare nel testo della delibera almeno il totale della radiazione apportata e contenuta nell'allegato relativo predisposto dal DSGA.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 281.078,48. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 48.869,70	€ 7.458,05	€ 56.327,75
Totale Disponibilità	€ 289.123,47	-€ 62.027,01	€ 227.096,46
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 337.993,17	-€ 54.568,96	€ 283.424,21
PASSIVO			
Totale debiti	€ 10.055,48	-€ 7.709,75	€ 2.345,73

Consistenza Patrimoniale	€ 327.937,69	-€ 46.859,21	€ 281.078,48
Totale Passivo	€ 337.993,17	-€ 54.568,96	€ 283.424,21

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 154.150,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 81.543,99	€ 295.394,46	€ 376.938,45	
Pagamenti	€ 5.147,09	€ 382.182,75	€ 387.329,84	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 143.759,22
Residui Attivi	€ 564,44	€ 78.830,30		€ 79.394,74
Residui Passivi	€ 0,00	€ 2.345,73		€ 2.345,73
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 220.808,23

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a Euro 143.759,22 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	€ 1.741,7 1	€ 5.100,1 9	€ 3.920,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.860,9 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.341, 16	€ 12.622, 84	65,27%
A02	€ 16.025, 94	€ 15.959, 79	€ 25.357, 54	€ 1.900,0 0	€ 131,62	€ 5.302,6 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,87	€ 113.547, 39	€ 65.128, 39	57,36%
A03	€ 0,00	€ 18.436, 73	€ 7.029,5 3	€ 8.428,0 0	€ 0,00	€ 2.402,3 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.721, 88	€ 36.296, 63	41,86%
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	€ 23.920,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.244,00	€ 23.920,47	91,15%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 959,23	€ 157,50	16,42%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.212,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 113,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.714,65	€ 1.326,26	35,71%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 233.455,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.425,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 336.669,02	€ 241.880,39	71,85%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.196,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.587,66	€ 3.196,00	23,53%
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	€ 17.767,65	€ 39.496,71	€ 298.241,58	€ 10.328,00	€ 131,62	€ 18.112,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,87	€ 600.784,99	€ 384.528,48	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,63%	10,28%	77,57%	2,69%	0,04%	4,72%	0,00%	0,00%	0,12%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,47%.

I Revisori hanno esaminato la documentazione relativa all'attività A1.1 Funzionamento generale e decoro della scuola finanziato per il 2019 con fondi del Comune che ha approvato la rendicontazione.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata fuori termine

Si è usufruito del ravvedimento operoso con presentazione tardiva entro 90 giorni. Lo stesso vale per il 770.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata fuori termine.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata fuori termine

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività 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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese non risulta versato entro il 31/12*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *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) nonche' da Poste SpA*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIUSTI MARIA VITTORIA

MAFFEI ANDREA

