ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto IC VIA PRATI/DESIO di DESIO, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso in remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARTINA	MUZZARELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La collega MEF, assente ai sensi dell'art.17 del D.Lgs. n.151/01, esprimerà il proprio parere al consuntivo in parola in occasione della prima visita utile.

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.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/20 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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime			6	6	131			130	130	2	1	21,67
Seconde			6	6	123			123	123	8	0	20,50
Terze			6	6	117			117	117	8	0	19,50
Quarte			6	6	121			121	121	9	0	20,17
Quinte			6	6	111			110	110	6	1	18,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	30	30	603	0	0	601	601	33	2	20,03
Prime		3	2	5	105		65	42	107	8	-2	21,40
Seconde		4	2	6	121		80	42	122	9	-1	20,33
Terze		3	2	5	99		60	40	100	9	-1	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	6	16	325	0	205	124	329	26	-4	20,56

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
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	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	128
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	1
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	17
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	24

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, nonchè 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	€ 300.702,32		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 22.744,70	€ 22.744,70	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 31.313,23	€ 31.313,23	1,00
06-Contributi da privati	€ 74.936,85	€ 72.756,35	0,98
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	€ 0,08	€ 0,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 429.697,18	€ 126.814,36	
Disavanzo di competenza		€ 8.805,88	
Totale a pareggio		€ 135.620,24	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 188.322,48	€ 62.422,56	0,34
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 60.339,08	€ 21.470,20	0,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 43.563,50	€ 13.675,77	0,32
A03-Didattica	€ 59.028,97	€ 9.291,16	0,16
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 19.890,93	€ 17.917,43	0,91
A06-Attivita' di orientamento	€ 5.500,00	€ 68,00	0,02
Progetti	€ 184.347,66	€ 73.197,68	0,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 167.451,16	€ 58.797,24	0,36
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.696,50	€ 13.200,44	0,85
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.200,00	€ 1.200,00	1,00
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	€ 373.670,14	€ 135.620,24	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 56.027,04		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 135.620,24	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 8.805,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 58.527,04	€ 46.585,55	€ 11.941,49	€ 510,00	€ 0,00	€ 12.451,49

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.189,32	€ 26.788,07	€ 4.401,25	€ 18.225,21	€ 0,00	€ 22.626,46

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 46.585,55 e pagati residui passivi per euro 26.788,07.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 379.733,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 69.250,19	€ 8.214,51	€ 77.464,70
Totale Disponibilità	€ 336.906,85	-€ 12.011,34	€ 324.895,51
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 406.157,04	-€ 3.796,83	€ 402.360,21
PASSIVO			
Totale debiti	€ 31.189,32	-€ 8.562,86	€ 22.626,46
Consistenza Patrimoniale	€ 374.967,72	€ 4.766,03	€ 379.733,75
Totale Passivo	€ 406.157,04	-€ 3.796,83	€ 402.360,21

Per quanto riguarda il Libro inventari, si rileva la corretta rilevazione degli ammortamenti al 31/12/2019 ed il relativo aggiornamento del valore dei cespiti.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 273.364,60
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 46.585,55	€ 126.304,36	€ 172.889,91	
Pagamenti	€ 26.788,07	€ 117.395,03	€ 144.183,10	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 302.071,41
Residui Attivi	€ 11.941,49	€ 510,00		€ 12.451,49
Residui Passivi	€ 4.401,25	€ 18.225,21		€ 22.626,46
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 291.896,44

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 302.071,41 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.
La DSGA dichiara di non essere in possesso del Mod. 56T perchè non è stato inviato dalla banca d'Italia.

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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 479,46	€ 7.851,74	€ 8.180,70	€ 1.399,18	€ 0,00	€ 3.559,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.339,08	€ 21.470,20	35,59%
A02	€ 0,00	€ 9.317,15	€ 1.403,84	€ 0,00	€ 442,08	€ 2.050,28	€ 462,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.563,50	€ 13.675,77	31,40%
A03	€ 0,00	€ 2.854,97	€ 4.103,12	€ 1.365,40	€ 0,00	€ 967,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.028,97	€ 9.291,16	15,75%
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	€ 16.432,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.485,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.890,93	€ 17.917,43	90,08%
A06	€ 0,00	€ 68,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 68,00	1,24%

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	€ 0,00	€ 779,58	€ 55.488,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.529,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 167.451,16	€ 58.797,24	35,12%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.200,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.696,50	€ 13.200,44	84,10%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00	100,00%
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	€ 479,46	€ 20.871,44	€ 100.008,53	€ 2.764,58	€ 442,08	€ 10.591,73	€ 462,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 372.670,14	€ 135.620,24	37,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,36%	15,39%	73,75%	2,04%	0,33%	7,81%	0,35%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 37,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,60%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: Esaminati n. 2 Progetti:
Progetto N. P027 relativo a progetti della scuola primaria : Fornitore Associazione SIRE di Desio (MB) Cod. Fisc. 0022796280960 - Fattura n. 18 PA del 06/06/2019 di € 2.493,00 - Mandato n. 160 del 14/06/2019 di €.2.493,00
Progetto n. P208 relativo a progetti della scuola secondaria: Fornitore International Academy srls di Giussano (MB) p.iva 10353220964 - Fattura n. 1319 del 12/07/2019 di € 4.200,46 - CIG. Z6D291929B del 16/01/2019 - DURC PROT. N. 15532627 del 15/05/2019 - Mandato n. 209 del 16/07/2019 di € 3.443,00

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP (mod. Irap/2019) è stata trasmessa nei termini in data 22/07/2019, protocollo n. 1940722133126502 72.

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

La presentazione della Certificazione Unica (CU 2020) è stata trasmessa nei termini in data 16/03/2020 protocollo n. 20031612300540380.

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

distinta per trimestre delle fatture ricevute: 1° trimestre 48; 2° trimestre 53; 3° trimestre 17; 4° trimestre 30
i dati sono stati pubblicati sul sito il 13/01/2020
Indicatore tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 è pari a -11,09
Per l'anno 2019 L'ammontare complessivo dei debiti è pari a € 87.006,70 ed il numero delle imprese creditrici è 148

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770/2019) è stata trasmessa nei termini in data 18/07/2019, protocollo n. 19071813172649188.

La dichiarazione IRAP (mod. Irap/2019) è stata trasmessa nei termini in data 22/07/2019, protocollo n. 19072213312650272.

La presentazione della Certificazione Unica (CU 2020) è stata trasmessa nei termini in data 16/03/2020 protocollo n. 20031612300540380.

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LANZETTA ORESTE