

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto IC VIA PRATI/DESIO di DESIO, l'anno 2021 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di MONZA e BRIANZA.
La riunione si svolge presso in sede.

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

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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:

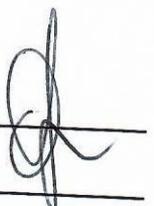
Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020-2021 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			5	5	105			105	105	4	0	21,00
Seconde			6	6	130			131	131	3	-1	21,83
Terze			6	6	121			121	121	9	0	20,17
Quarte			6	6	120			118	118	11	2	19,67
Quinte			6	6	119			121	121	8	-2	20,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	29	29	595	0	0	596	596	35	-1	20,55
Prime		3	2	5	101		60	41	101	9	0	20,20
Seconde		3	2	5	103		63	40	103	9	0	20,60
Terze		4	2	6	127		85	42	127	10	0	21,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	6	16	331	0	208	123	331	28	0	20,69



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		66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		4
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		11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		7
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*		10
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		123
<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		2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale		1
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		17
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		4
TOTALE PERSONALE ATA		27

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 291.896,44		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 84.291,61	€ 84.322,61	1,01
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.466,03	€ 10.202,03	0,98
06-Contributi da privati	€ 60.594,00	€ 31.181,00	0,52
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	€ 0,09	€ 0,09	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 447.248,17	€ 125.705,73	
Disavanzo di competenza		€ 14.945,09	
Totale a pareggio		€ 140.650,82	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 234.725,15	€ 110.706,56	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 104.725,41	€ 57.581,38	0,55
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.113,33	€ 16.810,12	0,56
A03-Didattica	€ 85.601,59	€ 33.632,84	0,40
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.000,00	€ 2.679,50	0,30
A06-Attività' di orientamento	€ 5.284,82	€ 2,72	0,01
Progetti	€ 144.034,65	€ 29.944,26	0,21
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 123.909,03	€ 22.029,08	0,18
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 11.075,31	€ 5.635,94	0,51
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.050,31	€ 2.279,24	0,26
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	€ 1.461,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 380.221,13	€ 140.650,82	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 140.650,82	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 14.945,09.

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 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 12.451,49	€ 92,00	€ 12.359,49	€ 787,00	€ 0,00	€ 13.146,49

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 22.626,46	€ 16.501,08	€ 6.125,38	€ 30.790,31	€ 0,00	€ 36.915,69

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 92,00 e pagati residui passivi per euro 16.501,08

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 347.509,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 77.464,70	-€ 12.468,13	€ 64.996,57
Totale Disponibilità	€ 324.895,51	-€ 5.467,38	€ 319.428,13
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 402.360,21	-€ 17.935,51	€ 384.424,70
PASSIVO			
Totale debiti	€ 22.626,46	€ 14.289,23	€ 36.915,69
Consistenza Patrimoniale	€ 379.733,75	-€ 32.224,74	€ 347.509,01
Totale Passivo	€ 402.360,21	-€ 17.935,51	€ 384.424,70

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 302.071,41
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 92,00	€ 124.918,73	€ 125.010,73	

Pagamenti	€ 16.501,08	€ 109.860,51	€ 126.361,59	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 300.720,55
Residui Attivi	€ 12.359,49	€ 787,00		€ 13.146,49
Residui Passivi	€ 6.125,38	€ 30.790,31		€ 36.915,69
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 276.951,35

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 300.720,55 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.

Il conto corrente postale presenta un saldo al 31/12/2020 di € 5.561,09 e concilia con il libro cassa alla data del 31/12/2020.

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	€ 472,75	€ 29.111, 88	€ 18.398, 82	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.597,9 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.581, 38	0,00%
A02	€ 0,00	€ 9.327,7 4	€ 4.282,1 6	€ 0,00	€ 442,95	€ 2.757,2 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.810, 12	0,00%
A03	€ 0,00	€ 6.267,7 1	€ 4.140,0 0	€ 17.202, 00	€ 0,00	€ 6.023,1 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.632, 84	0,00%
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	€ 2.573,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 106,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.679,5 0	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2,72	0,00%
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	€ 151,00	€ 20.634, 43	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.243,6 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.029, 08	0,00%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.609,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.635,94	0,00
P04	€ 999,24	€ 0,00	€ 1.280,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.279,24	0,00
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	0,00
TOTALE	€ 1.471,99	€ 44.858,33	€ 56.918,22	€ 17.202,00	€ 442,95	€ 19.757,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.650,82	14,06
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	1,05%	31,90%	40,47%	12,24%	0,32%	14,05%	0,00%	0,00%	0,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 14.065.082,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 0,00%.

La differenza tra il modello H e il totale delle Attività e spese è rappresentato dal Fondo di riserva non indicato nel Modello I pari a € 1.461,33

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

- Progetto psicologico ABITARE LE EMOZIONI di € 3.024,00 non terminato causa COVID, liquidazione a favore di ATREIDES GROU SRL con mandato di pagamento n. 177 del 07/10/2020 di € 950,00
- Progetto Pratica Rugby di € 272,00, liquidazione a favore di MEDA SPORT A.S. con mandato di pagamento n. 119 del 10/06/2020 di € 272,00

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

Presentazione C.U. 2021 trasmessa con prot. n.20130910021042704 del 09/03/2021

Presentazione modello 770/2020 trasmesso con prot. 20102216372423745 del 22/10/2020

Presentazione dichiarazione IRAP/2019 trasmessa con prot. 20111116412055503 del 11/11/2020

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 del II trimestre dell'anno risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2021 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LANZETTA ORESTE

