

Data 13.04.2021

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

Num. 922/E Classe VI.3

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto IC VIA DE GASPERI SEVESO di SEVESO, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di marzo, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso SEVESO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CURRO'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA RITA	ASTORINA	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 collegamento con il DSGA

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

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

5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)
	8	8	178		180	180	7	22,50

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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			2	2	32			32	32	1	0	16,00
Seconde			2	2	46			46	46	3	0	23,00
Terze			3	3	55			55	55	2	0	18,33
Quarte			2	2	40			41	41	2	-1	20,50
Quinte			2	2	44			46	46	0	-2	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	11	11	217	0	0	220	220	8	-3	20,00
Prime		1	3	4	89		21	67	88	8	1	22,00
Seconde		1	3	4	81		21	61	82	5	-1	20,50
Terze		1	3	4	91		26	67	93	6	-2	23,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	9	12	261	0	68	195	263	19	-2	21,92

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		54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		4
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		4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti di religione incaricati annuali		1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		1
<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		110
<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		2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale		2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		0
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		11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		1
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		0
TOTALE PERSONALE ATA		17

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	€ 174.234,17		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.810,00	€ 12.810,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 100.437,18	€ 65.958,50	0,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 34.468,90	€ 34.468,90	- 1,00
06-Contributi da privati	€ 23.295,00	€ 23.295,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 455,00	€ 455,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 345.700,25	€ 136.987,40	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 136.987,40	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 210.068,37	€ 99.089,58	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.486,51	€ 17.164,77	0,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 64.001,14	€ 27.924,09	0,44
A03-Didattica	€ 104.580,72	€ 42.283,53	0,41
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.000,00	€ 11.717,19	0,91
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 45.674,00	€ 15.755,40	0,35
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.560,00	€ 12.078,80	0,83
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 12.085,00	€ 761,60	0,07
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.570,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.459,00	€ 2.915,00	0,22
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 256.042,37	€ 114.844,98	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 22.142,42	
Totale a Pareggio		€ 136.987,40	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 22.142,42.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 64.938,65	€ 34.871,58	€ 30.067,07	€ 25.551,50	€ 0,00	€ 55.618,57

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 309,71	€ 0,00	€ 309,71	€ 13.637,58	€ 0,00	€ 13.947,29

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 34.871,58 e pagati residui passivi per euro 309,71

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 254.764,15. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 33.685,05	€ 24.429,51	€ 58.114,56
Totale Disponibilità	€ 174.543,88	€ 36.053,00	€ 210.596,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 208.228,93	€ 60.482,51	€ 268.711,44
PASSIVO			
Totale debiti	€ 309,71	€ 13.637,58	€ 13.947,29
Consistenza Patrimoniale	€ 207.919,22	€ 46.844,93	€ 254.764,15
Totale Passivo	€ 208.228,93	€ 60.482,51	€ 268.711,44

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 109.605,23
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 34.871,58	€ 111.435,90	€ 146.307,48	

Pagamenti	€ 0,00	€ 101.207,40	€ 101.207,40	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 154.705,31
Residui Attivi	€ 30.067,07	€ 25.551,50		€ 55.618,57
Residui Passivi	€ 309,71	€ 13.637,58		€ 13.947,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 196.376,59

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 154.705,31 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.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/2020 presenta un saldo di euro

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- 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) nonché da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

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 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il Conto Consuntivo in oggetto risulta predisposto dal DSGA in data 04/03/2021 ed è corredato dalla relazione del Dirigente Scolastico, (prot. 600 del 05/03/2021) e dalla dichiarazione circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il Programma Annuale dell'anno oggetto è stato approvato in data 20/12/2019 con delibera n.131 ; successivamente sono state apportate n. 25 variazioni per un totale di € 133.136,75

Le variazioni risultano regolarmente decretate dal Consiglio di Istituto.

Il Fondo delle minute spese è stato reintegrato in data 16/12/2020 con reversale n 59 del 16/12/2020.

Nota 2

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P02-04 relativo al Progetto umanistico metodo Ritmia presso la scuola dell'Infanzia G. Rodari per un importo complessivo pari ad €232,00 complessive.

Nulla da rilevare.

A campione viene esaminato il mandato n. 173 del 20/10/2020 di euro 249,50 a favore di ditta Hartex Group srl per acquisto schermi facciali.

Nulla da rilevare.

A campione viene esaminata la reversale di incasso n. 89 del 30/12/2020 di euro 354,00 Per Diritto allo studio relativo all'anno scolastico 2019/20.

Nulla da rilevare.

La somma ricevuta per l'emergenza COVID-19 (Circolare MEF RGS n. 28 del 30.12.2020) è stata così spesa:

- Mandato n. 83 del 15/05/2020 ft n. 149/PA del 20/04/2020 per fornitura n. 36 Tablet_fornitore Monti e Russo Digital

Srl. Per l'ammontare di € 8.256,96.

- Mandato n. 108 del 08/07/2020 ft. N. 431/PA del 17/03/2020 per acquisto Piattaforma Pearson
Fornitore Monti e Russo Digital Srl. Per l'ammontare di € 1.300,00

- Mandato n. 188 del 27/11/2020 per la restituzione della somma non utilizzata.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CURRO' GIUSEPPE

ASTORINA MARIA RITA

