

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2020 il giorno 14, del mese di giugno, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso TELEMATICO+TELEFONO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	PEZZOLLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto in forma telematica ai sensi della normativa e delle circolari vigenti.

I dati sono stati desunti dalle e-mail pervenute e via telefono con il DSGA.

La verifica è stata eseguita necessariamente a scandaglio anche laddove il verbale è preimpostato per la campionatura.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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)
	5	5	119		119	119	4	23,80

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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 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		4	2	6	135		89	45	134	1	1	22,33
Seconde		5	2	7	140		101	43	144	3	-4	20,57
Terze		4	2	6	132		84	48	132	4	0	22,00
Quarte		4	2	6	147		97	54	151	2	-4	25,17
Quinte		4	2	6	133		88	47	135	8	-2	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	21	10	31	687	0	459	237	696	18	-9	22,45
Prime		7		7	148		152		152	10	-4	21,71
Seconde		7		7	166		168		168	10	-2	24,00
Terze		7		7	152		151		151	3	1	21,57
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	0	21	466	0	471	0	471	23	-5	22,43

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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	123
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	25

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	€ 220.202,87		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 68.107,29	€ 68.107,29	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 600,00	€ 600,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 80.201,72	€ 80.201,72	1,00
06-Contributi da privati	€ 145.955,85	€ 145.955,85	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 596,00	€ 596,00	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	€ 0,18	€ 0,18	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 515.663,91	€ 295.461,04	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 295.461,04	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 340.116,13	€ 156.931,86	0,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 110.374,07	€ 36.314,17	0,33
A02-Funzionamento amministrativo	€ 43.500,00	€ 3.613,16	0,09
A03-Didattica	€ 101.736,88	€ 43.609,67	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 83.177,56	€ 73.394,86	0,89
A06-Attività' di orientamento	€ 1.327,62	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 167.425,73	€ 94.792,82	0,57
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 798,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 140.956,64	€ 87.014,57	0,62
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.300,00	€ 2.277,00	0,37
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.506,09	€ 3.065,00	0,23
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.865,00	€ 2.436,25	0,42
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 508.041,86	€ 251.724,68	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 43.736,36	
Totale a Pareggio		€ 295.461,04	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 43.736,36.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 20.516,09	€ 12.096,04	€ 8.420,05	€ 10.824,80	€ 0,00	€ 19.244,85

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.069,05	€ 0,00	€ 4.069,05

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.523,50 e pagati residui passivi per euro 4.069,05.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 320.667,10. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 61.876,36	-€ 11.395,78	€ 50.480,58
Totale Disponibilità	€ 228.745,69	€ 45.509,88	€ 274.255,57
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 290.622,05	€ 34.114,10	€ 324.736,15
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 4.069,05	€ 4.069,05
Consistenza Patrimoniale	€ 290.622,05	€ 30.045,05	€ 320.667,10
Totale Passivo	€ 290.622,05	€ 34.114,10	€ 324.736,15

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 199.686,78
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 12.096,04	€ 284.636,24	€ 296.732,28	

Pagamenti	€ 0,00	€ 247.655,63	€ 247.655,63	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 248.763,43
Residui Attivi	€ 8.420,05	€ 10.824,80		€ 19.244,85
Residui Passivi	€ 0,00	€ 4.069,05		€ 4.069,05
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 263.939,23

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 248.763,43 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, e con le scritture del libro giornale, non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per € 57,20 a causa di pagamenti da regolarizzare con mandati (come risulta dall'estratto conto della Banca cassiere inviato via e-mail il 12/06/2020 e firmato digitalmente).

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	€ 10.664,67	€ 16.251,69	€ 4.620,00	€ 362,24	€ 4.252,67	€ 162,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.374,07	€ 36.314,17	32,91%
A02	€ 0,00	€ 940,92	€ 1.244,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.428,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.500,00	€ 3.613,16	8,31%
A03	€ 400,00	€ 25.960,76	€ 10.599,01	€ 39,99	€ 0,00	€ 6.376,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 233,00	€ 101.736,88	€ 43.609,67	42,87%
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	€ 431,60	€ 0,00	€ 68.426,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.884,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.651,50	€ 83.177,56	€ 73.394,86	88,24%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.327,62	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 798,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 418,43	€ 0,00	€ 85.410,97	€ 82,80	€ 0,00	€ 992,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 140.956,64	€ 87.014,57	61,74%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.277,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.300,00	€ 2.277,00	36,15%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.515,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 550,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.506,09	€ 3.065,00	22,70%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.061,74	€ 0,00	€ 1.330,50	€ 44,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.865,00	€ 2.436,25	41,54%
TOTALE	€ 1.250,03	€ 37.566,35	€ 187.786,30	€ 4.742,79	€ 1.692,74	€ 15.529,07	€ 162,90	€ 0,00	€ 2.994,50	€ 507.541,86	€ 251.724,68	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,50%	14,93%	74,60%	1,89%	0,68%	6,17%	0,07%	0,00%	1,19%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 56,18%.

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

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

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

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno -22,40

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno -16,61

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno -18,58

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno -20,55

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno -20,53

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*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esclusivamente via posta elettronica, fatta salva l'esibizione della documentazione cartacea per la verifica in Sede dei documenti probatori connessi e presupposti, alla prima visita utile, avvisata l'Istituzione della eventualità che il presente Conto Consuntivo potrebbe essere oggetto di modifiche e/o integrazioni in caso di discordanza con la documentazione cartacea, esprimono parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2020 il giorno 25 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO

PEZZOLLA MARINA
