

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto IC TEODORO CIRESOLA/MILANO di MILANO, l'anno 2021 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 105 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCELLA	ABBATE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	ARCARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, pertanto, il controllo è eseguito a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. I Revisori, al fine di garantire la tracciabilità dei controlli effettuati, dichiarano di aver utilizzato la posta elettronica per l'acquisizione dei documenti necessari allo svolgimento dell'attività di revisione relativa al conto consuntivo in esame.

Si fa presente che la data di inizio è puramente indicativa in quanto il presente verbale è stato elaborato in più riprese a seguito di integrazioni documentali successive. Il verbale protocollato sarà inviato all'Istituzione scolastica e, per conoscenza, all'altro revisore e verrà firmato in presenza, nella prima riunione utile.

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:

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

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 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			6	6	130			130	130	4	0	21,67
Seconde			6	6	128			126	126	3	2	21,00
Terze			6	6	138			133	133	5	5	22,17
Quarte			6	6	148			144	144	4	4	24,00
Quinte			6	6	141			138	138	4	3	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	30	30	685	0	0	671	671	20	14	22,37
Prime			7	7	171			163	163	8	8	23,29
Seconde			6	6	138			141	141	2	-3	23,50
Terze			6	6	154			154	154	6	0	25,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	19	19	463	0	0	458	458	16	5	24,11

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	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	132
<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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	28

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	€ 300.735,26		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 4.000,00	€ 4.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 89.591,19	€ 89.591,19	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 135.513,55	€ 135.513,55	1,00
06-Contributi da privati	€ 95.235,53	€ 95.235,53	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 510,00	€ 510,00	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	€ 31.391,24	€ 31.391,24	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 656.976,77	€ 356.241,51	
Disavanzo di competenza		€ 37.767,38	
Totale a pareggio		€ 394.008,89	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 560.299,85	€ 336.953,63	0,61
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 55.594,69	€ 28.168,11	0,51
A02-Funzionamento amministrativo	€ 97.582,27	€ 66.498,63	0,69
A03-Didattica	€ 334.873,24	€ 179.847,18	0,54
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 68.139,59	€ 60.335,46	0,89
A06-Attività di orientamento	€ 4.110,06	€ 2.104,25	0,52
Progetti	€ 95.143,21	€ 57.055,26	0,60
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 33.178,73	€ 23.289,57	0,71
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 41.405,08	€ 28.311,45	0,69
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 20.559,40	€ 5.454,24	0,27
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 655.943,06	€ 394.008,89	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.033,71		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 394.008,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 37.767,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% di quelle programmate.

il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso il 16/12/2020 con reversale n° 99

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 117.583,81	€ 98.816,36	€ 18.767,45	€ 75.961,27	€ 0,00	€ 94.728,72

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.417,33	€ 9.267,33	€ 150,00	€ 18.419,42	€ 0,00	€ 18.569,42

Al 28/4/21 risultano incassati residui attivi per euro 70.963,27 e pagati residui passivi per euro 8.831,99. Si precisa che tali dati sono stati rilevati dal giornale di cassa 2021 inviato via mail dalla DSGA in data 29/4/2021.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 422.852,39. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 124.401,40	€ 34.060,69	€ 158.462,09
Totale Disponibilità	€ 310.856,87	-€ 27.897,15	€ 282.959,72
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 435.258,27	€ 6.163,54	€ 441.421,81
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.417,33	€ 9.152,09	€ 18.569,42
Consistenza Patrimoniale	€ 425.840,94	-€ 2.988,55	€ 422.852,39
Totale Passivo	€ 435.258,27	€ 6.163,54	€ 441.421,81

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 192.568,78
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 98.816,36	€ 280.280,24	€ 379.096,60	
Pagamenti	€ 9.267,33	€ 375.589,47	€ 384.856,80	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 186.808,58
Residui Attivi	€ 18.767,45	€ 75.961,27		€ 94.728,72
Residui Passivi	€ 150,00	€ 18.419,42		€ 18.569,42
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 262.967,88

Il Fondo cassa al 31/12/20 riportato nel modello J è pari a € 186.808,58 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	€ 0,00	€ 11.613,00	€ 6.974,50	€ 5.378,96	€ 0,00	€ 4.201,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.594,69	€ 28.168,11	50,67%
A02	€ 6.203,49	€ 25.186,36	€ 15.493,68	€ 13.054,57	€ 1.037,50	€ 5.523,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 97.582,27	€ 66.498,63	68,15%
A03	€ 15.535,72	€ 7.145,58	€ 114.803,59	€ 24.579,00	€ 200,00	€ 13.316,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.267,00	€ 334.873,24	€ 179.847,18	53,71%
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	€ 33.573,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 282,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.479,44	€ 68.139,59	€ 60.335,46	88,55%
A06	€ 2.104,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.110,06	€ 2.104,25	51,20%

P01	€ 0,00	€ 1.736,21	€ 7.626,26	€ 10.942,00	€ 150,00	€ 2.835,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.178,73	€ 23.289,57	70,20%
P02	€ 3.181,49	€ 0,00	€ 25.129,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.405,08	€ 28.311,45	68,38%
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	€ 437,92	€ 0,00	€ 5.016,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.559,40	€ 5.454,24	26,53%
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	€ 27.462,87	€ 45.681,15	€ 208.618,25	€ 53.954,53	€ 1.387,50	€ 26.158,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.746,44	€ 655.443,06	€ 394.008,89	61,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,98%	11,60%	52,95%	13,70%	0,36%	6,64%	0,00%	0,00%	7,81%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 59,61%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: essendo su piattaforma remota il controllo a estrazione avrebbe scarsa significatività, per cui in questa circostanza eccezionale non verrà effettuato.

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.

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 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 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*
- *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*
- *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*
- *Il modello L 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)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *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 presente verbale, chiuso alle ore 16:25, l'anno 2021 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ABBATE MARCELLA
ARCARI MARCO

