

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto "MARCO POLO" di SENAGO, l'anno 2020 il giorno 14, del mese di luglio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso le sedi dei Revisori, con mezzi informatici.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCO	ROTONDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	STIGLIANO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

In considerazione delle misure adottate dal Governo in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica in atto (COVID-19) che hanno disposto, tra le altre, limitazioni alla circolazione delle persone sul territorio nazionale, il Ministero dell'Istruzione, con nota n. 562 del 28 marzo 2020, avente ad oggetto "D.L. 17 marzo 2020, n. 18, recante misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei Revisori dei conti, che prevedono espressamente la possibilità per i Revisori stessi di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni (D.M. 28 agosto 2018, n. 129 - "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107") ha rappresentato che:

- 1) sono sospese le visite dei Revisori presso le Istituzioni scolastiche, in quanto le stesse non si individuano quali attività indifferibili da rendere in presenza;
- 2) le verifiche ed i controlli di competenza dei Revisori, la trasmissione e la ricezione della relativa documentazione dovranno avvenire mediante l'uso di strumenti informatici;
- 3) la pianificazione delle visite annuali dovrà essere riprogrammata in funzione delle indicazioni fornite e tenuto conto altresì delle specifiche esigenze organizzative delle Istituzioni scolastiche.

Pertanto, il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Ciò posto, preso atto della documentazione inoltrata dal DSGA dell'Istituto via mail, si procede alla verifica da parte dei Revisori del Conto Consuntivo 2019 dell'Istituzione scolastica e si espone quanto segue:

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. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
2. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti

3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
8. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *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*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
	6	6	143		140	140	5	23,34

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	120			120	120	8	0	20,00
Seconde			6	6	119			119	119	10	0	19,83
Terze			5	5	105			105	105	10	0	21,00
Quarte			6	6	118			117	117	3	1	19,50
Quinte			6	6	133			134	134	6	-1	22,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	29	29	595	0	0	595	595	37	0	20,52
Prime		3	3	6	120		62	58	120	5	0	20,00

Seconde		2	4	6	124		86	37	123	7	1	20,50
Terze		3	2	5	109		65	43	108	4	1	21,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	9	17	353	0	213	138	351	16	2	20,65

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	81
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
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	1
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*	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	139
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	29

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	€ 75.288,53		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.080,72	€ 13.080,72	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.351,82	€ 27.351,82	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.554,24	€ 20.554,24	1,00
06-Contributi da privati	€ 112.680,23	€ 112.680,23	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.040,38	€ 2.040,38	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	€ 3.019,13	€ 3.019,13	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 254.015,05	€ 178.726,52	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 178.726,52	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 215.809,83	€ 144.982,92	0,68
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 71.728,37	€ 32.914,42	0,46
A03-Didattica	€ 56.831,73	€ 36.898,42	0,65
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 87.249,73	€ 75.170,08	0,87
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 37.345,22	€ 29.182,72	0,79
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.792,16	€ 1.685,82	0,25
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 24.110,14	€ 23.958,84	1,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.442,92	€ 3.538,06	0,55
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	€ 860,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 254.015,05	€ 174.165,64	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 4.560,88	
Totale a Pareggio		€ 178.726,52	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 4.560,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% di quelle programmate.

Sono state apportate variazioni alla programmazione iniziale per un importo complessivo pari ad Euro 98.2020,06.

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	€ 22.284,09	€ 20.836,89	€ 1.447,20	€ 2.969,11	€ 0,00	€ 4.416,31

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.676,86	€ 11.523,46	€ 1.153,40	€ 14.881,99	€ 0,00	€ 16.035,39

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 118.079,92. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 37.696,03	€ 534,48	€ 38.230,51
Totale Disponibilità	€ 87.965,59	€ 7.919,21	€ 95.884,80
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 125.661,62	€ 8.453,69	€ 134.115,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 12.676,86	€ 3.358,53	€ 16.035,39
Consistenza Patrimoniale	€ 112.984,76	€ 5.095,16	€ 118.079,92
Totale Passivo	€ 125.661,62	€ 8.453,69	€ 134.115,31

E' stata riscontrata, nel Mod. K allegato al Conto consuntivo 2018, una differenza di Euro 104,80 sulla voce A 2-3- "Macchinari per ufficio", che chiude con il valore di Euro 2.290,14 per poi riaprirsi, nel trasferimento dei dati dell'inventario nell'anno 2019, con un valore di Euro 2.185,34.

Il bene su cui è stata individuata la suddetta differenza è quello registrato con il n. 611 nell'inventario e tale differenza è dovuta ad un errore materiale, connesso al mancato inserimento per il suddetto bene dell'importo di rivalutazione. Ai fini, comunque, di una corretta determinazione del valore dei beni inseriti nell'inventario, sarà necessario procedere, nel corso del prossimo anno, alla rivalutazione dei beni stessi, considerato che l'ultima rivalutazione degli stessi è stata

effettuata nel 2011.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 65.681,30
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 20.836,89	€ 175.757,41	€ 196.594,30	
Pagamenti	€ 11.523,46	€ 159.283,65	€ 170.807,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 91.468,49
Residui Attivi	€ 1.447,20	€ 2.969,11		€ 4.416,31
Residui Passivi	€ 1.153,40	€ 14.881,99		€ 16.035,39
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 79.849,41

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a Euro 91.468,49 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 3.373,21	€ 11.116,05	€ 9.089,68	€ 2.225,00	€ 902,97	€ 3.188,43	€ 3.019,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.728,37	€ 32.914,42	45,89%
A03	€ 0,00	€ 15.417,40	€ 17.657,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.823,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.831,73	€ 36.898,42	64,93%
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	€ 72.026,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.143,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.249,73	€ 75.170,08	86,16%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 976,03	€ 517,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 191,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.792,16	€ 1.685,82	24,83%
P02	€ 18.080,99	€ 1.200,19	€ 3.666,48	€ 0,00	€ 823,52	€ 187,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.110,14	€ 23.958,84	99,38%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.187,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 350,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.442,92	€ 3.538,06	54,92%
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	€ 21.454,20	€ 28.709,67	€ 106.146,58	€ 2.225,00	€ 1.726,49	€ 10.884,62	€ 3.019,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 253.155,05	€ 174.165,64	69,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,32%	16,49%	60,95%	1,28%	1,00%	6,25%	1,74%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 78,15%.

L'esame della documentazione relativa ad alcuni progetto verrà effettuata a campione alla prima visita in presenza.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 non risulta presentata.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2018 non risulta presentata

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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 IRAP*

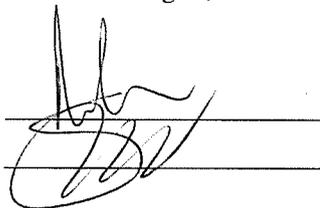
Conclusioni

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 2019 da parte del Consiglio di Istituto "Marco Polo" di Senago (MI).

Il presente verbale, redatto con mezzi informatici per le motivazioni di cui in premessa, verrà firmato in originale dai Revisori dei conti in occasione della prima visita in presenza presso l'Istituto scolastico.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2020 il giorno 14 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDO FRANCO
STIGLIANO ANTONIO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'FRANCO', is written over two horizontal lines. The signature is stylized and cursive.