

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto IC M.TERESA DI CALCUTTA/MILANO di MILANO, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 109 provincia di MILANO. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CAROLINA	DAMIANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Per mero errore materiale nella redazione del verbale è stato riportato nella chiusura dell'anno precedente un importo di 73.305,51 anziché 73.315,51 pertanto risulta una squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K) non presente nella contabilità della scuola che è corretta.

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:

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 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)
	2	2	39	1	44	45	2	22,50

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	127			129	129	5	-2	21,50
Seconde			6	6	120			115	115	11	5	19,17
Terze			5	5	108			109	109	8	-1	21,80
Quarte			6	6	122			125	125	7	-3	20,83
Quinte			5	5	109			110	110	6	-1	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	28	28	586	0	0	588	588	37	-2	21,00
Prime		2	3	5	94		36	58	94	7	0	18,80

Seconde		2	3	5	90		37	56	93	6	-3	18,60
Terze		2	3	5	96		39	57	96	6	0	19,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	9	15	280	0	112	171	283	19	-3	18,87

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	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	31
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	174
<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	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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	21

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	€ 356.630,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 22.603,09	€ 22.603,09	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 96.547,20	€ 96.547,20	1,00
06-Contributi da privati	€ 82.831,48	€ 82.831,48	1,00
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	€ 0,08	€ 0,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 558.612,10	€ 201.981,85	
Disavanzo di competenza		€ 116.671,24	
Totale a pareggio		€ 318.653,09	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 332.265,74	€ 269.591,18	0,82
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.532,68	€ 24.104,83	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.165,60	€ 27.216,94	0,83
A03-Didattica	€ 242.083,31	€ 193.443,33	0,80
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 25.611,47	€ 24.493,85	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 872,68	€ 332,23	0,39
Progetti	€ 68.346,66	€ 49.061,91	0,72
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.350,71	€ 12.625,27	0,95
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 34.295,50	€ 22.973,60	0,67
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.392,00	€ 5.391,70	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.985,45	€ 3.525,34	0,40
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.323,00	€ 4.546,00	0,72
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 400.712,40	€ 318.653,09	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 318.653,09	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 116.671,24.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 80,00% 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	€ 181.015,52	€ 169.225,83	€ 11.789,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.789,69

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

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 11.789,69 e pagati residui passivi per euro 0.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 304.406,97. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 73.315,51	-€ 8.867,55	€ 64.447,96
Totale Disponibilità	€ 356.630,25	-€ 116.671,24	€ 239.959,01
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 429.945,76	-€ 125.538,79	€ 304.406,97
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 429.945,76	-€ 125.538,79	€ 304.406,97
Totale Passivo	€ 429.945,76	-€ 125.538,79	€ 304.406,97

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 175.614,73
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 169.225,83	€ 201.981,85	€ 371.207,68	

Pagamenti	€ 0,00	€ 318.653,09	€ 318.653,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 228.169,32
Residui Attivi	€ 11.789,69	€ 0,00		€ 11.789,69
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 239.959,01

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 175.614,73 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	€ 6.015,05	€ 13.800,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.289,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.532,68	€ 24.104,83	78,95%
A02	€ 0,00	€ 4.773,29	€ 9.249,39	€ 9.261,35	€ 154,05	€ 3.778,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.165,60	€ 27.216,94	82,07%
A03	€ 12.253,18	€ 9.571,85	€ 155.745,31	€ 9.877,00	€ 1.450,00	€ 4.545,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 242.083,31	€ 193.443,33	79,91%
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	€ 23.295,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.198,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.611,47	€ 24.493,85	95,64%
A06	€ 232,23	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 872,68	€ 332,23	38,08%
P01	€ 11.081,39	€ 0,00	€ 1.498,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 45,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.350,71	€ 12.625,27	94,57%
P02	€ 7.380,00	€ 0,00	€ 14.354,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.239,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.295,50	€ 22.973,60	66,99%

P03	€ 2.786,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.605,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.392,0 0	€ 5.391,7 0	100,00 %
P04	€ 1.817,2 9	€ 0,00	€ 1.643,0 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 65,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.985,4 5	€ 3.525,3 4	39,24%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.396,0 0	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.323,0 0	€ 4.546,0 0	71,90%
TOTALE	€ 35.550, 79	€ 20.360, 19	€ 219.686 ,17	€ 19.138, 35	€ 8.605,0 5	€ 15.312, 54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400.612 ,40	€ 318.653 ,09	80,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,16%	6,39%	68,95%	6,01%	2,71%	4,81%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,36%.

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*

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 e mediante conferenza telefonica. Si evidenzia che il verbale è stato condiviso e approvato dal collega del MIUR per mail. Al termine della protocollazione il verbale viene inviato all'istituzione scolastica e all'altro revisore per conoscenza. La firma sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile.

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 21:00, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA SILVIA

DAMIANI CAROLINA

