

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.C. BARZANO' di BARZANO', l'anno 2021 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 19:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSALBA	LETTERI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale condiviso da entrambi i Revisori è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 ai sensi del D. L. 17 marzo 2020 n 18 e della circolare del MIUR prot.n 510 del 24/03/2020 e, pertanto attraverso la collaborazione telefonica e video con il DSGA dell'Istituto scolastico (in smart-working). Ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da check-list e carte di lavoro inviate tramite e-mail presso lo studio dei revisori. Tutto ciò non attestato nel presente parere, farà parte di un controllo da effettuarsi presso gli Uffici dell'Istituto scolastico a fine emergenza.

Il fondo economale non è stato aperto.

È stata dichiarata l'assenza di gestione fuori bilancio.

Non risultano debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2020 (art. 7, comma 4-bis del decreto legge 35/2013).

Al 31/12 /2020 tutte le somme assegnate alla scuola per emergenza Covid sono state utilizzate e pertanto non risultano residui da restituire e riversare ad apposito capitolo (nota MIUR 5712 del 3.3.2021)

Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2020 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 19/12/2019 - delibera n 43

Le variazioni al Programma annuale 2020 risultano formalmente deliberate dal Consiglio d'Istituto secondo l'art. 10 del Decreto n. 129 28/08/2018.

l'indice di tempestività annuale è stato di -24,39.

il 770 è stato trasmesso all'agenzia delle entrate il 15/10/2020 prot. 20101514293838364, l'IRAP il 16/10/2020 prot. 20101612304256491 e la CU il 13/03/2020 prot. 20031311192532198.

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. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*

*R*

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 fi

#### 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 disponibilita' 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. Coerenza nella compilazione del modello J

#### 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)
0	3	3	68	0	65	65	3	21,67

#### 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)	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	0	5	0	5	84	0	84	0	84	5	0	16,80
Seconde	0	5	0	5	91	0	94	0	94	4	-3	18,80
Terze	0	5	0	5	106	0	100	0	100	4	6	20,00
Quarte	0	7	0	7	127	0	126	0	126	5	1	18,00
Quinte	0	6	0	6	104	0	100	0	100	3	4	16,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>512</b>	<b>0</b>	<b>504</b>	<b>0</b>	<b>504</b>	<b>21</b>	<b>8</b>	<b>18,00</b>
Prime	0	4	0	4	86	0	86	0	86	4	0	21,50
Seconde	0	5	0	5	99	0	102	0	102	10	-3	20,40
Terze	0	4	0	4	88	0	87	0	87	6	1	21,75

8

Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	0	13	273	0	275	0	275	20	-2	21,5



*[Handwritten mark]*

### Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio puo così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	51
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	5
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>103</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
ATA	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	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>21</b>

**Conto Finanziarie (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	€ 201.474,59		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 79.314,85	€ 79.314,85	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 107.036,19	€ 107.036,19	1,00
06-Contributi da privati	€ 20.227,07	€ 20.227,07	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	€ 0,18	€ 0,18	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 421.052,88</b>	<b>€ 219.578,29</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 219.578,29</b>	

**2) SPESE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	<b>€ 326.083,00</b>	<b>€ 121.111,40</b>	<b>0,38</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.994,56	€ 32.661,12	0,78
A02-Funzionamento amministrativo	€ 57.853,04	€ 20.614,32	0,36
A03-Didattica	€ 215.699,62	€ 57.779,38	0,27
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.535,78	€ 10.056,58	0,96
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 57.737,95</b>	<b>€ 39.027,50</b>	<b>0,68</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.000,00	€ 759,50	0,76
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 39.660,45	€ 31.128,12	0,79
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.757,33	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.320,17	€ 7.139,88	0,47
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 693,43	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 384.514,38	€ 160.138,90	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 36.538,50		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 59.439,39	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 219.578,29	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 59.439,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 4.400,44	€ 3.198,18	€ 1.202,26	€ 13.945,44	€ 0,00	€ 15.147,70

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 268,30	€ 268,30	€ 0,00	€ 8.483,88	€ 0,00	€ 8.483,88

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.198,18 e pagati residui passivi per euro 268,30

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 319.414,64. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione ai 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 28.630,25	€ 26.425,38	€ 55.055,63
Totale Disponibilità	€ 203.825,66	€ 69.017,23	€ 272.842,89
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 232.455,91	€ 95.442,61	€ 327.898,52
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 268,30	€ 8.215,58	€ 8.483,88
Consistenza Patrimoniale	€ 232.187,61	€ 87.227,03	€ 319.414,64
<b>Totale Passivo</b>	€ 232.455,91	€ 95.442,61	€ 327.898,52

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 197.342,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 3.198,18	€ 205.632,85	€ 208.831,03	

Pagamenti	€ 268,30	€ 151.655,02	€ 151.923,32	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 254.250,16
Residui Attivi	€ 1.202,26	€ 13.945,44		€ 15.147,70
Residui Passivi	€ 0,00	€ 8.483,88		€ 8.483,88
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 260.913,98

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 254.250,16 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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 0,00	€ 24.913,94	€ 3.973,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.774,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.994,56	€ 32.661,12	77,78%
A02	€ 0,00	€ 3.539,75	€ 14.439,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.635,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.853,04	€ 20.614,32	35,64%
A03	€ 4.001,28	€ 43.250,61	€ 1.853,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.409,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 264,64	€ 215.699,62	€ 57.779,38	26,79%
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	€ 9.691,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 365,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.535,78	€ 10.056,58	95,46%
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%
A01	€ 0,00	€ 0,00	€ 759,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 759,50	75,95%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.128,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.660,45	€ 31.128,12	78,49%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.757,33	€ 0,00	0,00%
P04	€ 609,28	€ 1.539,50	€ 4.661,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 329,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.320,17	€ 7.139,88	46,61%
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	0,00%
TOTALE	€ 4.610,56	€ 73.243,80	€ 66.507,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.512,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 264,64	€ 383.820,95	€ 160.138,90	42,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,88%	45,74%	41,54%	0,00%	0,00%	9,69%	0,00%	0,00%	0,00%	0,17%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,60%.

### 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.

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

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
- 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)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

### 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 21:00, l'anno 2021 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

LETTERI ROSALBA

Rosalba Letteri

