

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto IC A. NEGRI/CAVENAGO B. di CAVENAGO DI BRIANZA, l'anno 2020 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di MONZA e BRIANZA. La riunione si svolge presso DA REMOTO DALLA POSTAZIONE DEL REVISORE MEF.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	BARBATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROMINA	MORANDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 seguito di controllo a distanza.

Il confronto tra i revisori e l'Istituzione scolastica avviene mediante l'uso di strumenti informatici e l'utilizzo di piattaforma video communications.

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
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
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 H

#### 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)

presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il delle imprese creditrici

**Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo**

le classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

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)
9	9	207	0	209	209	7	23,23

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

le classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

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)
0	0	6	6	129	0	0	130	4	-1	21,67
0	1	5	6	136	0	26	110	6	0	22,67
0	0	6	6	113	0	0	114	8	-1	19,00
0	0	5	5	123	0	0	123	8	0	24,60
0	1	6	7	151	0	19	132	2	0	21,57
		0					0		0	0
0	2	28	30	652	0	45	609	28	-2	21,80
0	3	3	6	114	0	67	50	8	-3	19,50
0	3	3	6	109	0	55	54	7	0	18,17
0	4	3	7	131	0	75	56	5	0	18,71
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	10	9	19	354	0	197	160	20	-3	18,79

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

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<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	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	

**ziario (Mod. H)**

ritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risorse contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione della istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai fini della verifica degli impegni ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio. L'atto che il conto consuntivo 2019 presenta le seguenti risultanze:

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
di amministrazione presunto	€ 125.844,80		
prelevati dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
prelevati dallo Stato	€ 68.382,29	€ 68.382,29	1,00
prelevati dalla Regione	€ 20.000,00	€ 20.000,00	1,00
prelevati da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 49.174,31	€ 49.174,31	1,00
prelevati da privati	€ 125.858,99	€ 125.858,99	1,00
per la gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	0,00
per la restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
per l'acquisto di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
per l'acquisto di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
per l'utilizzo locali	€ 500,00	€ 500,00	1,00
per le utenze	€ 189,00	€ 189,00	1,00
	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 389.949,39</b>	<b>€ 264.104,59</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 264.104,59</b>	

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
	€ 212.213,70	€ 97.090,98	0,46
per il funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 40.075,09	€ 16.860,00	0,43
per il funzionamento amministrativo	€ 75.848,36	€ 26.957,72	0,36
per la manutenzione ordinaria	€ 19.395,38	€ 2.244,17	0,12
per la manutenzione straordinaria Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
per i soggiorni e programmi di studio all'estero	€ 76.135,00	€ 51.029,09	0,68
per i servizi di orientamento	€ 759,87	€ 0,00	0,00
	€ 172.855,98	€ 81.840,87	0,48
in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 35.940,41	€ 13.780,89	0,39
in ambito "Umanistico e sociale"	€ 126.344,07	€ 64.548,77	0,52
per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.571,50	€ 3.511,21	0,34
per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
per le attività sportive	€ 0,00	€ 0,00	0,00
per le attività agrarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00
per le attività speciali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

Riscossioni	€ 12.087,15	€ 264.104,59	€ 276.191,74
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019	€ 117

**Situazione Amministrativa (Mod. J)**  
 Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Totale Passivo	€ 292.666,25	€ 60.718,58	€ 353
Consistenza Patrimoniale	€ 283.831,97	€ 68.088,86	€ 351
Totale debiti	€ 8.834,28	-€ 7.370,28	€ 1
<b>PASSIVO</b>			
Totale Attivo	€ 292.666,25	€ 60.718,58	€ 353
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	
Totale Disponibilità	€ 134.679,08	€ 72.444,13	€ 207
Totale Immobilizzazioni	€ 157.987,17	-€ 11.725,55	€ 146
<b>ATTIVO</b>			
Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019	

Dai valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Ad oggi risultano incassati residui attivi per €. 0 e pagati residui passivi per €. 1.464,00.

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 351.920,83.

Residui Passivi	€ 8.834,28	€ 7.229,03	€ 1.605,25	€ 0,00	€ 141,25	€ 14
Residui Attivi	€ 17.586,73	€ 12.087,15	€ 5.499,58	€ 0,00	€ 5.499,58	

La situazione dei residui è la seguente:

**Situazione Residui (Mod. L)**

programmate.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% di que

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 85.172,74.

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 386.069,68	€ 178.931,85	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 3.879,71		
Avanzo di competenza	€ 85.172,74		
Totale a Pareggio	€ 264.104,59		

enti	€ 7.229,03	€ 178.931,85	€ 186.160,88	
o di cassa alla fine esercizio				€ 207.123,21
ui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
ui Passivi	€ 1.464,00	€ 0,00		€ 1.464,00
zo di amministrazione 12				€ 205.659,21

do cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 207.123,21 in concordanza con l'estratto conto  
tituito cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro  
ale.

### Per Attività e Progetti

orso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF),  
ale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di  
ndimento.

ultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di  
allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello  
mento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione  
a gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

### SPESE

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	Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
€ 0,00	€ 6.657,54	€ 10.102,46	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.075,09	€ 16.860,00	42,08%
€ 0,00	€ 3.307,80	€ 21.736,51	€ 0,00	€ 780,65	€ 0,00	€ 53,16	€ 0,00	€ 1.079,60	€ 75.848,36	€ 26.957,72	35,55%
€ 0,00	€ 2.244,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.395,38	€ 2.244,17	11,58%
€ 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	€ 0,00	€ 51.016,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12,50	€ 76.135,00	€ 51.029,09	67,03%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 759,87	€ 0,00	0,00%
€ 613,33	€ 92,25	€ 10.786,48	€ 2.288,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.940,41	€ 13.780,89	38,35%
€ 879,70	€ 0,00	€ 63.448,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 220,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 126.344,07	€ 64.548,77	51,09%
€ 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	€ 3.511,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.571,50	€ 3.511,21
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.493,03	€ 12.301,76	€ 160.601,69	€ 2.288,83	€ 880,65	€ 220,63	€ 53,16	€ 0,00	€ 1.092,10	€ 385.069,68	€ 178.900,00
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,84%	6,88%	89,76%	1,28%	0,50%	0,13%	0,03%	0,00%	0,62%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 47,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,14%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa all'acquisto di un bene, con le considerazioni che seguono:

A.1.1 - Funzionamento Generale - acquisto stampante per l'ufficio segreteria pari a € 275,68  
Mandato n.346 del 18/11/2019 di €. 225,97 a favore della società Zucchetti informatica SpA  
Mandato n.367 del 26/11/2019 di €. 49,71 pagamento iva a favore del Bilancio dello Stato.  
La documentazione esaminata risulta regolare.

#### **Dichiarazione IRAP**

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

trasmessa il 22.10.2019, ha generato il protocollo n. 19102208303163334

#### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

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

#### **Certificazione Unica**

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

trasmessa il 28.02.2019 ed ha generato il protocollo n. 19022815482241453

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta - Mod. 770/2019 - è stata trasmessa in data 07.01.2020 di seguito, il link della pubblicazione: <https://www.iccavenagodibrianza.edu.it/trasparenza/indicatore-di-tempe> dei-pagamenti per l'anno 2019, il tempo medio di pagamento è -3,74 gg.

La verifica i Revisori accertano che:

osservate le norme regolamentari

ne illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del

sono correttamente compilati

amenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili

ni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti

onomale per le minute spese risulta versato entro il 31/12

enti di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria

na rispetto alla programmazione

pettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti

programmazione definitiva sono correttamente indicati

rispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri

H è coerente con gli altri modelli

rdanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili

are del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

alia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)

J è coerente con gli altri modelli

presentazione del modello IRAP

il termine di presentazione del modello IRAP

presentazione del modello 770

o rispettato il termine di presentazione del modello 770

bblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

i  
i Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso  
sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione  
assuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2020 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato,  
successivamente inserito nell'apposito registro.

NICOLA

\_\_\_\_\_

ROMINA

\_\_\_\_\_