

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto VERDELLINO - ZINGONIA di VERDELLINO, l'anno 2020 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 07:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di BERGAMO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARA MARIA LUISA	BERTAINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. L'articolo 87 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito dalla legge 29 aprile 2020, n. 27, ha disposto che, fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 (31 luglio 2020), ovvero fino a una data antecedente stabilita con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, i revisori il cui compito non rientra tra le attività indifferibili, svolgeranno la prestazione lavorativa in modalità agile.

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

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 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)
	8	8	186		182	182	7	22,75

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			4	4	92		39	54	93	5	-1	23,25
Seconde			4	4	79		35	44	79	6	0	19,75
Terze		3	2	5	87		40	45	85	10	2	17,00
Quarte		3	2	5	101		53	51	104	4	-3	20,80
Quinte		3	2	5	89		36	53	89	5	0	17,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	14	23	448	0	203	247	450	30	-2	19,57
Prime		1	3	4	91		22	68	90	7	1	22,50
Seconde			4	4	73			75	75	6	-2	18,75
Terze			4	4	102			98	98	7	4	24,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	1	11	12	266	0	22	241	263	20	3	21,92

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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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*	4
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	118
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	26

Dei 2 assistenti amministrativi a tempo determinato con contratto al 30 giugno, uno svolge orario settimane di h. 12

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	€ 70.418,96		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 22.274,06	€ 22.498,81	1,02
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 34.489,23	€ 34.489,23	1,00
06-Contributi da privati	€ 34.550,11	€ 34.550,11	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	€ 800,00	€ 800,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 162.532,37	€ 92.338,16	
Disavanzo di competenza		€ 10.705,68	
Totale a pareggio		€ 103.043,84	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 110.205,74	€ 78.998,11	0,72
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 19.112,00	€ 12.727,95	0,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.786,79	€ 21.920,46	0,86
A03-Didattica	€ 48.402,48	€ 29.079,66	0,61
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.502,36	€ 15.270,04	0,93
A06-Attività' di orientamento	€ 402,11	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 49.376,79	€ 24.045,73	0,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.374,65	€ 2.344,37	0,99
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 31.297,19	€ 18.826,99	0,61
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.704,95	€ 2.874,37	0,19
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	€ 1.200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 160.782,53	€ 103.043,84	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 103.043,84	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 10.705,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 28.328,96	€ 26.579,12	€ 1.749,84	€ 20.946,00	€ 0,00	€ 22.695,84

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 25.603,06	€ 24.899,06	€ 704,00	€ 17.867,59	€ 244,00	€ 18.327,59

Alla data del 31/05/2020 risultano incassati residui attivi per euro 20.946 e pagati residui passivi per euro 12.367,59. Risulta radiato residuo passivo di euro 244,00 (delibera n. 37/04 del 18/06/2019), seguito annullamento ordine n. 3.210/63 del 11/04/2019 ditta AXIOS.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 128.611,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 68.990,94	-€ 337,21	€ 68.653,73
Totale Disponibilità	€ 96.022,02	-€ 17.737,15	€ 78.284,87
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 165.012,96	-€ 18.074,36	€ 146.938,60
PASSIVO			
Totale debiti	€ 25.603,06	-€ 7.275,47	€ 18.327,59
Consistenza Patrimoniale	€ 139.409,90	-€ 10.798,89	€ 128.611,01
Totale Passivo	€ 165.012,96	-€ 18.074,36	€ 146.938,60

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 67.693,06
--	--	--	--	-------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 26.579,12	€ 71.392,16	€ 97.971,28	
Pagamenti	€ 24.899,06	€ 85.176,25	€ 110.075,31	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 55.589,03
Residui Attivi	€ 1.749,84	€ 20.946,00		€ 22.695,84
Residui Passivi	€ 460,00	€ 17.867,59		€ 18.327,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 59.957,28

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 55.589,03 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	€ 2.037,16	€ 9.860,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 830,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.112,00	€ 12.727,95	66,60%
A02	€ 0,00	€ 9.409,02	€ 6.548,28	€ 2.196,00	€ 1.319,28	€ 2.447,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.786,79	€ 21.920,46	85,01%
A03	€ 232,23	€ 12.924,02	€ 123,55	€ 11.683,11	€ 100,00	€ 4.016,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.402,48	€ 29.079,66	60,08%
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	€ 14.112,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.157,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.502,36	€ 15.270,04	92,54%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 402,11	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.882,95	€ 409,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.374,65	€ 2.344,37	98,73%

P02	€ 3.374,9 9	€ 0,00	€ 14.965, 12	€ 0,00	€ 0,00	€ 486,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.297, 19	€ 18.826, 99	60,16%
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	€ 455,70	€ 56,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.349,5 0	€ 12,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.704, 95	€ 2.874,3 7	18,31%
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	€ 5.945,8 7	€ 24.836, 05	€ 45.609, 94	€ 13.879, 11	€ 3.768,7 8	€ 9.004,0 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 159.582 ,53	€ 103.043 ,84	65,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	5,78%	24,11%	44,27%	13,47%	3,66%	8,74%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,31%.

I Revisori si riservano di verificare la documentazione relativa ad alcuni progetti, durante la prima visita in presenza presso l'Istituzione scolastica.

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 tempistività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

La comunicazione ai sensi dell'art. 1 comma 32 L. 190/2012 risulta inviata in data 25/01/2020 e regolarmente recepita con esito positivo.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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, avendo condiviso le rispettive bozze di verbale, procedono esprimendo 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 09:00, l'anno 2020 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERTAINA MARA MARIA LUISA

FICARELLI MARIO
