

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto SALVATORE QUASIMODO di MAGENTA, l'anno 2021 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 79 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSSANA	SCIALANGA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	ANDRIOLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente 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 telefonici. Le attività di revisione sono state effettuate tramite scambio di mail e contatti telefonici con il DSGA, sig.ra Angela Fusco. Per quanto attiene la tempistica relativa all'approvazione del Conto Consuntivo 2020, i Revisori richiamano quanto disposto dal Ministero dell'istruzione con nota prot. n. 5467 del 10 marzo 2021, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, in base alla quale, stante il perdurare del contesto emergenziale epidemiologico e delle misure restrittive agli spostamenti, nonché del connesso aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche per adempiere a tutti i protocolli ed i monitoraggi attivati, in via del tutto eccezionale, si dispone la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. n. 129/2018, con conseguente dilazione al 15 maggio 2021 del termine assegnato ai Revisori stessi per rendere il proprio parere di regolarità amministrativo-contabile e al 30 maggio 2021 per l'approvazione del conto consuntivo da parte delle istituzioni scolastiche.

I Revisori provvederanno ad apporre la propria firma autografa sul presente verbale in occasione della prima riunione utile.

I Revisori prendono atto della dichiarazione sottoscritta congiuntamente dal Dirigente scolastico, dott.ssa Donata Barbaglia e dal DSGA, sig.ra Angela Fusco in ordine all'assenza di gestioni fuori bilancio per l'Esercizio Finanziario 2020.

I Revisori accertano che l'indice di tempestività dei pagamenti risulta regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituto.

I Revisori dei conti prendono atto di quanto di seguito riportato:

- il Programma Annuale 2020 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 249 di cui al verbale CDI n.175/2019

- il fondo per le minute spese di euro 200,00 non è stato anticipato al D.S.G.A.;

- l'avanzo di amministrazione presunto di cui al Programma Annuale 2020 è pari ad euro 255.302,39 mentre l'avanzo di Amministrazione di cui alla programmazione definitiva è pari ad euro 312.521,01, la variazioni dell'avanzo sono state deliberate dal Consiglio.

- i totali delle previsioni in entrata ammontano ad € 672.631,00 mentre l'importo totale della programmazione definitiva ammonta ad euro 726.693,34 con una differenza pari ad € 54.062,34

Le conseguenti variazioni al P.A. 2020 sono state apportate secondo l'elenco di seguito riportato:

- Verbale del Consiglio D"istituto n. 179/2020 di cui alla Delibera CDI n. 258/2020

- Verbale del Consiglio D"istituto n. 181/2020 di cui alla Delibera CDI n. 269/2020

- Verbale del Consiglio D"istituto n. 185/2020 di cui alla Delibera CDI n. 282/2020

-

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.

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				0		0,00

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 49

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)		
Prime	9		9	222		219		219		3	0	24,33	0	
Seconde	10		10	255		252		252		3	0	25,20	0	
Terze	11		11	264		259		259		5	0	23,55	0	
Quarte	10		10	195		193		193		2	0	19,30	0	
Quinte	9		9	210		210		210		0	0	23,33	0	
Totale	49	0	49	1.146	0	1.133	0	1.133	0	13	0	23,12	0	

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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	17
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	125
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	28

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 312.521,01		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 124.724,08	€ 124.724,08	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.657,78	€ 6.657,78	1,00
06-Contributi da privati	€ 271.778,00	€ 271.778,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 11.012,14	€ 11.012,14	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	€ 0,33	€ 0,33	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 726.693,34	€ 414.172,33	
	Disavanzo di competenza	€ 12.534,55	
	Totale a pareggio	€ 426.706,88	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 474.444,58	€ 345.177,19	0,73
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 75.157,20	€ 66.561,47	0,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.606,67	€ 9.084,12	0,32
A03-Didattica	€ 142.893,40	€ 99.009,18	0,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 54.469,69	€ 3.812,17	0,07
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 168.563,14	€ 165.862,25	0,99
A06-Attività' di orientamento	€ 4.754,48	€ 848,00	0,18
Progetti	€ 103.127,59	€ 81.529,69	0,80
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 95.690,91	€ 76.645,41	0,81
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.436,68	€ 4.609,28	0,85
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.000,00	€ 275,00	0,14
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	€ 1.016,66	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 578.588,83	€ 426.706,88	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 426.706,88	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 12.534,55.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 6.246,11	€ 6.246,11	€ 0,00	€ 5.423,00	€ 0,00	€ 5.423,00

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.302,87	€ 11.072,85	€ 1.230,02	€ 65.631,51	€ 0,00	€ 66.861,53

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.423,00 e pagati residui passivi per euro 65.631,51

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 431.328,17. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 92.227,59	€ 20.737,93	€ 112.965,52
Totale Disponibilità	€ 360.725,67	€ 24.498,51	€ 385.224,18
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 452.953,26	€ 45.236,44	€ 498.189,70
PASSIVO			
Totale debiti	€ 12.302,87	€ 54.558,66	€ 66.861,53
Consistenza Patrimoniale	€ 440.650,39	-€ 9.322,22	€ 431.328,17
Totale Passivo	€ 452.953,26	€ 45.236,44	€ 498.189,70

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 318.577,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 6.246,11	€ 408.749,33	€ 414.995,44	

Pagamenti	€ 11.072,85	€ 361.075,37	€ 372.148,22	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 361.424,99
Residui Attivi	€ 0,00	€ 5.423,00		€ 5.423,00
Residui Passivi	€ 1.230,02	€ 65.631,51		€ 66.861,53
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 299.986,46

Il Fondo cassa al 31/12/2020.. riportato nel modello J è pari a 361.424,99 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	€ 40.579,66	€ 14.392,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.425,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 163,80	€ 75.157,20	€ 66.561,47	88,57%
A02	€ 0,00	€ 2.521,02	€ 4.669,54	€ 0,00	€ 435,20	€ 1.458,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.606,67	€ 9.084,12	31,76%
A03	€ 0,00	€ 1.687,69	€ 31.184,82	€ 51.751,20	€ 700,00	€ 13.578,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 107,13	€ 142.893,40	€ 99.009,18	69,29%
A04	€ 0,00	€ 1.368,00	€ 1.927,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 517,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.469,69	€ 3.812,17	7,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.508,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 171,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.182,00	€ 168.563,14	€ 165.862,25	98,40%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 848,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.754,48	€ 848,00	17,84%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 16.923,61	€ 23,77	€ 12.230,00	€ 2.281,15	€ 31.890,00	€ 1.667,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.629,00	€ 95.690,91	€ 76.645,41	80,10%

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	€ 3.980,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 628,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.436,68	€ 4.609,28	84,79%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 275,00	13,75%
TOTALE	€ 16.923,61	€ 46.180,14	€ 129.143,54	€ 54.032,35	€ 33.873,20	€ 29.472,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 117.081,93	€ 577.572,17	€ 426.706,88	74,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,97%	10,83%	30,27%	12,67%	7,94%	6,91%	0,00%	0,00%	27,44%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 74,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 76,36%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- mandato n.47 del 19/02/2020 per euro 2.000,00 in favore di COOPERATIVA KINESIS (P.2.4 - Ponti fra le isole).

Pagamento fattura n. 6-20 PA del 11/02/2020 per consulenza pedagogica n.12 ore e sportello ascolto n.38 ore.

- mandato n. 106 del 22/04/2020 per euro 1.500,00 in favore di Salvarani Valerio (P.2.4 - Ponti fra le isole).

Pagamento fattura n. 6 FE per assistenza psicologica progetto adolescenti allo specchio.

Nulla da osservare

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

prot. n. 20102614491742642 del 26/10/2020

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

prot. n. 20032610085852430 del 26/03/2020

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 12:00, l'anno 2021 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIALANGA ROSSANA

ANDRIOLA MARCO
