

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto IST. ISTR.SUP. S.TEN. VASC. A. BADONI di LECCO, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso mediante l'uso di strumenti informatici;

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSA	ROTUNDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUIGI	ALESSI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

L'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus Covid-19 ha impedito l'accesso alla scuola per la visita programmata.

Si assolve alle proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, così come previsto dalla nota MIUR - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali - n. 510 del 24/03/2020 in osservanza degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 che prevedono espressamente questa possibilità per i revisori.

Il MIUR - Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali - Direzione generale per le risorse umane e finanziarie - Ufficio IX - con nota n. 14200/16 del 10/06/2020 ha comunicato che, a seguito delle dimissioni del revisore dei conti precedentemente nominato con DM prot. n. 31 del 09/06/2020, il Ministro ha conferito al dott. ANDREA MAFFEI l'incarico di revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, con decorrenza dalla data del 10/06/2020 e fino alla data del 31/03/2022, nell'ambito scolastico territoriale: LC003.

La verifica e l'esame della documentazione relativa al Conto Consuntivo è stata effettuata quindi mediante l'uso di strumenti informatici e lo scambio di informazioni è stato garantito dall'assistenza della DSGA Giuseppina DE MATTEO

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.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti ($c=a+b$)	Alumni 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)		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti ($h=f+g$)	Di cui diversamente 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	13		13	307		307		307	1	0	0	23,62	0	

Seconde	11		11	226		226		226		0	0	20,55	0
Terze	9		9	198		198		198	2	0	0	22,00	0
Quarte	10		10	207		207		207	1	0	0	20,70	0
Quinte	10		10	189		189		189		0	0	18,90	0
Totale	53	0	53	1.127	0	1.127	0	1.127	4	0	0	21,26	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	110
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
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	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	143
<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	8
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	15
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	47

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	€ 549.532,68		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 83.857,73	€ 83.857,73	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.090,57	€ 5.090,57	1,00
06-Contributi da privati	€ 277.830,19	€ 277.830,19	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	€ 2.684,11	€ 2.684,11	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 918.995,28	€ 369.462,60	
	Disavanzo di competenza	€ 159.724,18	
	Totale a pareggio	€ 529.186,78	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 504.430,62	€ 413.168,52	0,82
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 13.057,75	€ 7.444,41	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.678,45	€ 44.700,97	0,89
A03-Didattica	€ 214.451,90	€ 194.946,64	0,91
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 87.260,75	€ 40.572,25	0,47
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 126.612,79	€ 124.081,50	0,99
A06-Attività' di orientamento	€ 12.368,98	€ 1.422,75	0,12
Progetti	€ 204.259,49	€ 116.018,26	0,57
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 147.781,97	€ 76.290,07	0,52
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 14.550,32	€ 10.055,12	0,70
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 24.007,20	€ 16.244,72	0,68
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.700,00	€ 4.827,34	0,63
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 10.220,00	€ 8.601,01	0,85
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	€ 3.705,99	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 712.396,10	€ 529.186,78	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 206.599,18		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 529.186,78	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 159.724,18.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,00% 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	€ 173.574,47	€ 83.021,95	€ 90.552,52	€ 276,00	€ 5.935,41	€ 84.893,11

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 44.939,37	€ 42.738,54	€ 2.200,83	€ 50.697,84	€ 0,00	€ 52.898,67

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro ..83.021,95 e pagati residui passivi per euro 42.738,54

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 868.408,26. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 401.568,56	€ 60.853,14	€ 462.421,70
Totale Disponibilità	€ 620.414,10	-€ 161.528,87	€ 458.885,23
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.021.982,66	-€ 100.675,73	€ 921.306,93
PASSIVO			
Totale debiti	€ 44.939,37	€ 7.959,30	€ 52.898,67
Consistenza Patrimoniale	€ 977.043,29	-€ 108.635,03	€ 868.408,26
Totale Passivo	€ 1.021.982,66	-€ 100.675,73	€ 921.306,93

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 420.897,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 83.021,95	€ 369.186,60	€ 452.208,55	

Pagamenti	€ 42.738,54	€ 478.488,94	€ 521.227,48	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 351.878,65
Residui Attivi	€ 84.617,11	€ 276,00		€ 84.893,11
Residui Passivi	€ 2.200,83	€ 50.697,84		€ 52.898,67
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 383.873,09

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 351.878,65 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	€ 3.317,5 0	€ 754,91	€ 3.372,0 0	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ 13.057, 75	€ 7.444,4 1	57,02%
A02	€ 1.570,0 9	€ 22.235, 08	€ 13.417, 50	€ 1.830,0 0	€ 5.293,6 7	€ € 0,00	€ € 0,00	€ 354,63	€ € 0,00	€ 50.678, 45	€ 44.700, 97	88,21%
A03	€ 26.129, 26	€ 35.955, 25	€ 40.767, 51	€ 83.397, 82	€ 4.036,4 4	€ € 0,00	€ € 0,00	€ 4.660,3 6	€ € 0,00	€ 214.451 ,90	€ 194.946 ,64	90,91%
A04	€ 35.450, 04	€ € 0,00	€ 5.122,2 1	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ 87.260, 75	€ 40.572, 25	46,50%
A05	€ € 0,00	€ € 0,00	€ 123.770 ,60	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ 310,90	€ € 0,00	€ 126.612 ,79	€ 124.081 ,50	98,01%
A06	€ € 0,00	€ € 0,00	€ 1.422,7 5	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ 12.368, 98	€ 1.422,7 5	11,51%
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	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	€ € 0,00	0,00%
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	€ 36.848, 11	€ 256,51	€ 70.814, 63	€ 0,00	€ 8.099,0 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 204.259 ,49	€ 116.018 ,26	56,80%
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	€ 103.315 ,00	€ 59.201, 75	€ 258.687 ,20	€ 85.227, 82	€ 17.429, 12	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.325,8 9	€ 0,00	€ 708.690 ,11	€ 529.186 ,78	75,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	19,53%	11,19%	48,89%	16,11%	3,30%	0,00%	0,00%	1,01%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 75,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,22%.

I Revisori non hanno esaminato la documentazione relativa ad alcun progetto riservandosi di farlo al primo accesso utile presso la scuola

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2018 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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'I TP dell'anno 2019 è pari a -8,70

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 15:30, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTUNDO ROSA
