

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto CARVICO - E. FERMI di CARVICO, l'anno 2020 il giorno 31, del mese di maggio, alle ore 08:00, 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

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

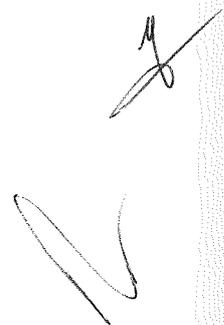
- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Correttezza modelli

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		6		6	107		109		109	4	-2	18,17
Seconde		8		8	134		131		131	4	3	16,38
Terze		6		6	130		132		132	5	-2	22,00
Quarte		6		6	120		123		123	2	-3	20,50
Quinte			7	7	132		132		132	6	0	18,86
Totale classi				0					0		0	0
Totale	0	33	0	33	623	0	627	0	627	21	-4	19,00
Prime		8		8	160		160		160	7	0	20,00
Seconde		6		6	120		122		122	8	-2	20,33
Terze		7		7	147		147		147	7	0	21,00
Totale classi				0					0		0	0

Totale	0	21	0	21	427	0	429	0	429	22	-2	20,43
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	----	----	-------



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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	121
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	3
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	13
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	24

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	€ 236.993,93		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.648,28	€ 27.648,28	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 116.600,95	€ 116.600,95	1,00
06-Contributi da privati	€ 59.095,51	€ 59.095,51	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	€ 886,31	€ 886,31	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 441.224,98	€ 204.231,05	
Disavanzo di competenza		€ 3.621,76	
Totale a pareggio		€ 207.852,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 230.316,92	€ 110.243,33	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 114.224,66	€ 39.897,95	0,35
A03-Didattica	€ 73.149,87	€ 29.461,26	0,41
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 42.573,91	€ 40.559,00	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 368,48	€ 325,12	0,89
Progetti	€ 210.708,06	€ 97.609,48	0,47
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.133,93	€ 3.196,82	0,53
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 168.236,31	€ 82.687,66	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.515,00	€ 3.515,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 32.822,82	€ 8.210,00	0,26
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 441.224,98	€ 207.852,81	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 207.852,81	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 3.621,76.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 90.115,53	€ 84.277,69	€ 5.837,84	€ 57.507,43	€ 5.837,84	€ 57.507,43

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.742,84	€ 854,28	€ 1.888,56	€ 2.414,00	€ 0,00	€ 4.302,56

Al 31/05/2020 risultano incassati residui attivi per euro 57.507,43 e pagati residui passivi per euro 2.414,00.

Sono stati inoltre RADIATI RESIDUI ATTIVI per euro 5.837,84 come da relativa Delibera n. 88 del 18/11/2019.

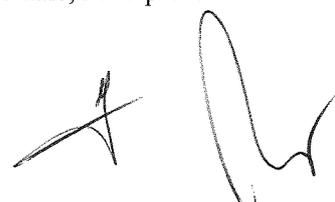
Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 292.844,62. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 61.368,01	€ 3.942,26	€ 65.310,27
Totale Disponibilità	€ 239.736,79	-€ 7.899,88	€ 231.836,91
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 301.104,80	-€ 3.957,62	€ 297.147,18
PASSIVO			
Totale debiti	€ 2.742,84	€ 1.559,72	€ 4.302,56
Consistenza Patrimoniale	€ 298.361,96	-€ 5.517,34	€ 292.844,62
Totale Passivo	€ 301.104,80	-€ 3.957,62	€ 297.147,18

I revisori si riservano di esaminare la documentazione relativa alla situazione patrimoniale, nella prossima visita in presenza presso l'Istituzione Scolastica.

Situazione Amministrativa (Mod. J)



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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 149.621,24
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 84.277,69	€ 146.723,62	€ 231.001,31	
Pagamenti	€ 854,28	€ 205.438,81	€ 206.293,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 174.329,46
Residui Attivi	€ 0,00	€ 57.507,43		€ 57.507,43
Residui Passivi	€ 1.888,56	€ 2.414,00		€ 4.302,56
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 227.534,33

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 174.329,46 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.

Relativamente agli adempimenti derivanti dalle disposizioni di cui al D.L. n. 66/2014, art. 41 comma 1 e al D.L. n. 33/2013 art.33 e successive integrazioni e modificazioni concernenti la tempestività dei pagamenti, si conferma che il consuntivo in esame risulta corredato della seguente documentazione:

-relazione obbligatoria attestante la mancanza di pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati oltre la scadenza;

-indice di tempestività annuale dei pagamenti per l'anno 2019 risulta essere negativo (-19,97).

Ai sensi dell'art. 7 comma 1,2 e 7 ter del D.L. n. 35/2013 l'istituzione scolastica risulta accreditata sulla PCC, e ai sensi dell'art. 7 comma 4-bis si attesta che l'I.S. ha effettuato la comunicazione annuale in data 27/01/2020, attraverso la PCC, relativamente ai debiti commerciali non ancora estinti.

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 2.400,0 0	€ 10.942, 31	€ 12.576, 69	€ 330,75	€ 0,00	€ 13.648, 20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 114.224 ,66	€ 39.897, 95	34,93%

A03	€ 0,00	€ 14.783,91	€ 5.734,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.942,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.149,87	€ 29.461,26	40,28%
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	€ 40.559,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.573,91	€ 40.559,00	95,27%
A06	€ 325,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 368,48	€ 325,12	88,24%
P01	€ 6.270,10	€ 2.297,31	€ 41.340,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 124.858,19	€ 49.907,61	39,98%
P02	€ 3.800,00	€ 400,00	€ 4.010,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.822,82	€ 8.210,00	25,02%
P03	€ 22.862,91	€ 513,96	€ 16.115,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.027,05	€ 39.491,87	74,48%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 35.658,13	€ 28.937,49	€ 120.335,69	€ 330,75	€ 0,00	€ 22.590,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 441.024,98	€ 207.852,81	48,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	17,16%	13,93%	57,90%	0,16%	0,00%	10,87%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,40%.

I revisori si riservano di esaminare la documentazione relativa ad alcuni progetti nella prossima visita in presenza presso l'Istituzione Scolastica.

Dichiarazione IRAP

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

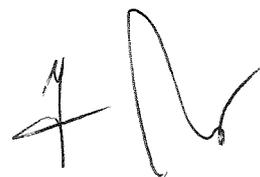
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati

Conclusioni

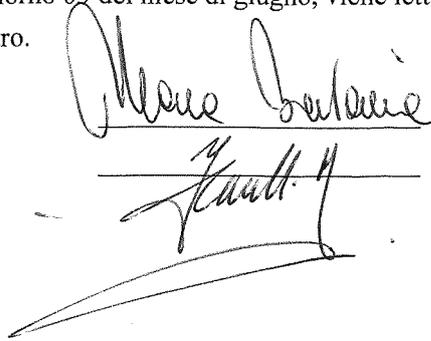


I Revisori dei Conti, avendo condiviso le rispettive bozze di verbale, procedono sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:02, l'anno 2020 il giorno 03 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERTAINA MARA MARIA LUISA

FICARELLI MARIO

The image shows two handwritten signatures. The first signature is written in cursive and appears to read 'Mara Bertaina'. Below it is a horizontal line, and underneath that line is a second signature that appears to read 'Ficarella'. There is a long, sweeping horizontal stroke below the second signature.