

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2020/001**

Presso l'istituto CPIA FABRIZIO DE ANDRE' di LECCO, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 21:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Verbale redatto da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	BANDOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO MASSIMO SANDRO	DE BENEDICTIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il 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. L'analisi è stata condotta dai revisori in maniera congiunta dai propri domicili, come previsto per il periodo di emergenza da COVID-19, attraverso scambio di email e contatti telefonici. Tutta la documentazione necessaria è stata trasmessa in modalità telematica. L'analisi ha coinvolto il DSGA Barbara Fiusco che ha collaborato fattivamente a mezzo scambio di email e contatti telefonici con i revisori.

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 Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

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)

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)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Dati Generali Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

	Gruppi di livello			Alumni Iscritti al 16 ottobre			Alumni Frequentanti	
	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	Totale gruppi di livello	Numero degli Alumni Iscritti	Numero degli Alumni Iscritti della Casa Circondariale	Totale alunni iscritti	Totale Alumni Frequentanti	di cui Disabili
<i>Alfabetizzazione</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	69	0	69	1033	0	1033	1173	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	134	0	134	1926	0	1926	1926	0
<i>Totale</i>	203	0	203	2959	0	2959	3099	0

I dati relativi agli alunni sono da ritenersi complessivi. Non è stato possibile adeguare tempestivamente il dettaglio alla nuova tabella. Si provvederà ad una maggiore specificazione in occasione del prossimo incontro utile.

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	29
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	41
<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	2
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	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	15

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, nonchè 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	€ 521.649,65		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 207.174,31	€ 207.174,31	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 163.538,88	€ 163.538,88	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 22.247,87	€ 22.247,87	1,00
06-Contributi da privati	€ 143.796,52	€ 143.796,52	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 22,00	€ 22,00	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	€ 1.517,11	€ 1.517,11	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.059.946,34	€ 538.296,69	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 538.296,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 183.485,74	€ 41.118,78	0,23
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 43.351,65	€ 6.263,52	0,15
A02-Funzionamento amministrativo	€ 58.710,07	€ 13.961,20	0,24
A03-Didattica	€ 59.424,02	€ 18.708,31	0,32
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.000,00	€ 792,40	0,40
A06-Attivita' di orientamento	€ 20.000,00	€ 1.393,35	0,07
Progetti	€ 562.693,30	€ 321.000,93	0,58
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 70.248,82	€ 8.878,91	0,13
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 171.974,74	€ 70.446,04	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 116.005,62	€ 50.620,39	0,44
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 204.464,12	€ 191.055,59	0,94
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	€ 386,66	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 746.565,70	€ 362.119,71	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 313.380,64		
Avanzo di competenza		€ 176.176,98	
Totale a Pareggio		€ 538.296,69	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 176.176,98.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese non è stato attivato.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 92.473,69	€ 26.368,69	€ 66.105,00	€ 0,00	€ 3.950,00	€ 62.155,00

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 600,00	€ 0,00	€ 600,00	€ 0,00	€ 600,00	€ 0,00

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

Radiati residui attivi per euro 3.950,00 e residui passivi per euro 600,00 con delibera del Commissario Straordinario n.9 del 29/11/2019.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 771.841,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variab. in diminuzione	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 90.750,86	-€ 13.386,49	€ 77.364,37
Totale Disponibilità	€ 522.249,65	€ 172.226,98	€ 694.476,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 613.000,51	€ 158.840,49	€ 771.841,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 600,00	-€ 600,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 612.400,51	€ 159.440,49	€ 771.841,00
Totale Passivo	€ 613.000,51	€ 158.840,49	€ 771.841,00

Verbale passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA entrante verificato nel corso del controllo di cassa del

12/11/2019: regolare.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 429.775,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 26.368,69	€ 538.296,69	€ 564.665,38	
Pagamenti	€ 0,00	€ 362.119,71	€ 362.119,71	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 632.321,63
Residui Attivi	€ 62.155,00	€ 0,00		€ 62.155,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 694.476,63

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 632.321,63 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	€ 182,98	€ 5.415,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 665,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.351,65	€ 6.263,52	14,45%
A02	€ 0,00	€ 650,61	€ 11.898,72	€ 313,98	€ 769,04	€ 325,31	€ 0,00	€ 3,54	€ 0,00	€ 58.710,07	€ 13.961,20	23,78%
A03	€ 0,00	€ 5.707,88	€ 12.919,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.424,02	€ 18.708,31	31,49%
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	€ 752,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 40,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 792,40	39,62%
A06	€ 1.393,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 1.393,35	6,97%
P01	€ 0,00	€ 801,69	€ 6.846,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.231,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.248,82	€ 8.878,91	12,64%
P02	€ 28.727,89	€ 20.703,54	€ 19.804,02	€ 0,00	€ 244,33	€ 966,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 171.974,74	€ 70.446,04	40,97%
P03	€ 19.895,04	€ 110,06	€ 30.049,09	€ 0,00	€ 446,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120,00	€ 116.005,62	€ 50.620,39	43,64%
P04	€ 61.605,49	€ 8.711,90	€ 108.203,61	€ 3.087,30	€ 0,00	€ 9.447,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 204.464,12	€ 191.055,59	93,45%
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	€ 111.621,77	€ 36.868,66	€ 195.888,84	€ 3.401,28	€ 1.459,57	€ 12.756,05	€ 0,00	€ 3,54	€ 120,00	€ 746.179,04	€ 362.119,71	49,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	30,83%	10,19%	54,10%	0,94%	0,41%	3,53%	0,00%	0,01%	0,04%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 55,33%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P04.11 "Leonardo Visionario", con le considerazioni che seguono: regolare.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata fuori termine

IRAP - Invio telematico n.19121213100740776 del 12/12/2019. Il ritardo è stato dovuto alla tardiva nomina del nuovo DSGA con conseguente slittamento delle procedure di accreditamento per la trasmissione telematica.

770 - Invio telematico n. 19073014311228112 del 12/12/2019. Il ritardo è stato dovuto alla tardiva nomina del nuovo DSGA con conseguente slittamento delle procedure di accreditamento per la trasmissione telematica.

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

Invio telematico n.19030412585911457 del 04/03/2019

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

Indicatore tempestività pagamenti annuale 2019 : - 17,54

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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

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 è stato elaborato, condiviso, protocollato e inviato da remoto. Le firme verranno apposte dai revisori alla prima visita utile possibile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 21:25, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BANDOLI PAOLO

DE BENEDICTIS FRANCESCO MASSIMO SANDRO
