

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto "ANGELO FRATTINI" di VARESE, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso Modalità telematica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	GAFFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	LERARIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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*

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		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (f/a)	Media alunni per classe corsi (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 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	7		7	158		156		156	1	2	0	22,29	0	
Seconde	7		7	160		160		160	5	0	0	22,86	0	
Terze	6		6	128		127		127	6	1	0	21,17	0	
Quarte	7		7	155		153		153	0	2	0	21,86	0	
Quinte	6		6	145		145		145	0	0	0	24,17	0	
Totale	33	0	33	746	0	741	0	741	12	5	0	22,45	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	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	0
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	80
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	21

Sono presenti anche n.3 collaboratori scolastici COVID.

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	€ 130.470,80		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 176.114,91	€ 176.114,91	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.908,09	€ 13.908,09	1,00
06-Contributi da privati	€ 110.442,94	€ 110.442,94	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 600,00	€ 600,00	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 431.536,76	€ 301.065,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 301.065,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 303.380,94	€ 246.532,09	0,82
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.421,16	€ 25.796,85	0,85
A02-Funzionamento amministrativo	€ 52.983,70	€ 52.875,53	1,00
A03-Didattica	€ 118.773,42	€ 90.134,85	0,76
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 23.163,11	€ 9.977,99	0,44
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 68.765,96	€ 65.473,30	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 9.273,59	€ 2.273,57	0,25
Progetti	€ 79.606,08	€ 45.431,35	0,58
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.023,78	€ 793,09	0,78
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 60.563,53	€ 33.314,09	0,56
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.011,00	€ 4.871,00	0,61
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.536,67	€ 5.988,71	0,92
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.471,10	€ 464,46	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	€ 3.400,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 386.387,02	€ 291.963,44	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 9.102,52	
Totale a Pareggio		€ 301.065,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 9.102,52.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 76,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 16.391,54	€ 2.943,81	€ 13.447,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.447,73

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 22.407,13	€ 22.407,13	€ 0,00	€ 14.311,34	€ 0,00	€ 14.311,34

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 258.255,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 102.661,95	€ 16.020,53	€ 118.682,48
Totale Disponibilità	€ 154.506,88	-€ 622,22	€ 153.884,66
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 257.168,83	€ 15.398,31	€ 272.567,14
PASSIVO			
Totale debiti	€ 22.407,13	-€ 8.095,79	€ 14.311,34
Consistenza Patrimoniale	€ 234.761,70	€ 23.494,10	€ 258.255,80
Totale Passivo	€ 257.168,83	€ 15.398,31	€ 272.567,14

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 136.486,39
Riscossioni	€ 2.943,81	€ 301.065,96	€ 304.009,77	
Pagamenti	€ 22.407,13	€ 277.652,10	€ 300.059,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 140.436,93
Residui Attivi	€ 13.447,73	€ 0,00		€ 13.447,73

Residui Passivi	€ 0,00	€ 14.311,34	€ 14.311,34
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 139.573,32

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 140.436,93 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	€ 13.794,69	€ 8.252,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.750,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.421,16	€ 25.796,85	84,80%
A02	€ 1.532,70	€ 872,87	€ 39.035,66	€ 0,00	€ 5.009,69	€ 6.384,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 40,00	€ 52.983,70	€ 52.875,53	99,80%
A03	€ 634,99	€ 5.374,82	€ 23.892,64	€ 46.543,20	€ 0,00	€ 13.689,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 118.773,42	€ 90.134,85	75,89%
A04	€ 7.315,15	€ 39,84	€ 2.150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 473,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.163,11	€ 9.977,99	43,08%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.341,75	€ 0,00	€ 90,00	€ 267,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.774,00	€ 68.765,96	€ 65.473,30	95,22%
A06	€ 1.625,62	€ 83,95	€ 564,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.273,59	€ 2.273,57	24,52%
P01	€ 46,45	€ 0,00	€ 746,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.023,78	€ 793,09	77,47%
P02	€ 13.021,29	€ 3.622,55	€ 9.666,89	€ 5.239,00	€ 0,00	€ 1.764,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.563,53	€ 33.314,09	55,01%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.871,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.011,00	€ 4.871,00	60,81%

P04	€ 2.299,0 4	€ 0,00	€ 2.889,7 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 418,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 381,91	€ 6.536,6 7	€ 5.988,7 1	91,62%
P05	€ 464,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.471,1 0	€ 464,46	13,39%
TOTALE	€ 26.939, 70	€ 23.788, 72	€ 119.410 ,34	€ 51.782, 20	€ 5.099,6 9	€ 26.746, 88	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.195, 91	€ 382.987 ,02	€ 291.963 ,44	77,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	9,23%	8,15%	40,90%	17,74%	1,75%	9,17%	0,00%	0,00%	13,09%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 77,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 53,68%.

In particolare, i Revisori vista l'oggettiva difficoltà di acquisire da remoto la documentazione necessaria al controllo dei Progetti deliberati e rendicontati dall' Istituto Scolastico, ritengono che il previsto controllo verrà effettuato in presenza presso la sede dell'Istituto stesso.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP risulta presentata in data 26/10/2020 con protocollo n. 17552365671- 00000001

La dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) risulta presentata in data 26/10/2020 con protocollo n.17552365671.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La dichiarazione della Certificazione Unica risulta presentata in data 29/03/2021 con protocollo n. 21032915251539956.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

SEGNALAZIONI QUADRATURE CONTO CONSUNTIVO

Non si rilevano squadrature dei dati contabili

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 " CON RISERVA" all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto del Liceo Artistico "ANGELO FRATTINI".

Tale parere positivo è reso unicamente al fine di consentire il regolare svolgimento dell'attività amministrativa della Scuola, infatti durante il riscontro della documentazione inviataci, si segnalano i seguenti rilievi:

- _ il ritardo nell' invio del Conto Consuntivo 2020 da parte dell'Istituzione Scolastica ai revisori dei conti entro il 15 aprile 2021 per il previsto parere, (comprensivo della proroga concessa dal Ministero dell'Istruzione con circolare prot. 5467 del 10/03/2021).
- _ il modello M-Spese di personale, privo di dati rispetto a quanto contenuto del modello N delle spese (vedi punto 1.1, 1.2, 5.2 Modello N spese); dietro richiesta degli scriventi non è stato ancora consegnato al momento della stesura del presente verbale;
- _ errata allocazione nel modello K dei crediti e dei debiti verso lo Stato o altri rispetto ai modelli L; dietro richiesta degli scriventi non è stato ancora consegnato al momento della stesura del presente verbale;
- _ il ritardo nel passaggio di consegne tra il vecchio ed il nuovo DSGA del Liceo Artistico, con connessa ricognizione dei beni (mobili, immobili, ecc..) ai sensi del c. 3 art. 29 del D.I. 129/2018 dall'articolo 30, nonché dal comma 5 art. 31 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129;
- _ La difformità di taluni atti amministrativi della scuola dal contesto normativo di riferimento che lo disciplina: irregolare procedura nell'operazione di ricognizione dei beni, e conseguente discarico di beni privo della documentazione prevista dalle linee guida ministeriali;
- _ la mancata pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola degli indici di tempestività dei pagamenti secondo la tempistica prevista;

Si invita la DS e la DSGA, per il prossimo futuro, al rispetto dei termini previsti e a porre maggiore attenzione nella produzione della documentazione prevista dal Regolamento contabile.

Il presente verbale dovrà essere pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica, oltre ad essere portato a conoscenza delle varie componenti del Consiglio d'istituto in sede di esame del Conto Consuntivo

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAFFI RICCARDO
