

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto GIANNI RODARI-ALIGHIERI SPALATR di VIESTE, l'anno 2020 il giorno 12, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di FOGGIA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SERGIO	SCHIAVONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	MITRIONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

In considerazione della situazione di straordinaria emergenza sanitaria venutasi a determinare a seguito del COVID-19 (Coronavirus), i Revisori esaminata la documentazione trasmessa il 14.3.2020 hanno concordato di esprimere parere favorevole in ordine all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto. Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Si precisa che la firma del verbale sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile.

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

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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

#### 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 Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
1	13	14	304	22	283	305	3	21,79

#### 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		5		5	105		101		101	2	4	20,20
Seconde		6		6	117		115		115	2	2	19,17
Terze		6		6	129		126		126	9	3	21,00
Quarte		5		5	114		114		114	4	0	22,80
Quinte		6		6	132		133		133	3	-1	22,17
Pluriclassi		0		0	0				0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>597</b>	<b>0</b>	<b>589</b>	<b>0</b>	<b>589</b>	<b>20</b>	<b>8</b>	<b>21,04</b>
Prime		4	2	6	136		87	48	135	2	1	22,50
Seconde		2	4	6	122		47	75	122	4	0	20,33
Terze		2	4	6	120		35	85	120	3	0	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>18</b>	<b>378</b>	<b>0</b>	<b>169</b>	<b>208</b>	<b>377</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>20,94</b>

**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	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
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	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>133</b>
<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	5
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	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	15
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>26</b>

## 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	€ 420.850,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 55.902,00	€ 55.902,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 50.769,52	€ 50.769,52	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 500,00	€ 500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 18.737,00	€ 18.737,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 79.518,00	€ 79.518,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 36,36	€ 36,36	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	€ 1.000,00	€ 1.000,00	1,00
12-Altre entrate	€ 210,12	€ 210,12	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 627.523,79</b>	<b>€ 206.673,00</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 91.334,17</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 298.007,17</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 183.578,15</b>	<b>€ 113.104,93</b>	<b>0,62</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.244,39	€ 10.681,37	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 44.168,31	€ 11.845,82	0,27
A03-Didattica	€ 45.820,31	€ 18.593,15	0,41
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 76.537,95	€ 71.984,59	0,95
A06-Attivita' di orientamento	€ 807,19	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 389.655,56</b>	<b>€ 184.902,24</b>	<b>0,48</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 67.456,00	€ 15.117,83	0,23
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 294.305,70	€ 156.863,25	0,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.000,00	€ 406,00	0,09
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 18.000,00	€ 8.630,00	0,48
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.893,86	€ 3.885,16	0,80
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 900,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 574.133,71	€ 298.007,17	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 53.390,08		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 298.007,17	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 91.334,17.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% 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	€ 346.417,58	€ 174.631,27	€ 171.786,31	€ 70.902,00	€ 29.719,27	€ 212.969,04

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 138.993,70	€ 136.485,86	€ 2.507,84	€ 48.583,30	€ 924,13	€ 50.167,01

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 69.789,11 e pagati residui passivi per euro 46.764,28.

Radiati residui attivi per euro 29.719,27 e passivi per euro 924,13.

Si consiglia di effettuare periodicamente il riaccertamento dei residui.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 463.908,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 435.447,18	-€ 272.260,21	€ 163.186,97
Totale Disponibilità	€ 559.844,49	-€ 208.956,00	€ 350.888,49
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 995.291,67	-€ 481.216,21	€ 514.075,46
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 138.993,70	-€ 88.826,69	€ 50.167,01
Consistenza Patrimoniale	€ 856.297,97	-€ 392.389,52	€ 463.908,45
Totale Passivo	€ 995.291,67	-€ 481.216,21	€ 514.075,46

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 213.426,91
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 174.631,27	€ 135.771,00	€ 310.402,27	
Pagamenti	€ 136.485,86	€ 249.423,87	€ 385.909,73	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 137.919,45
Residui Attivi	€ 142.067,04	€ 70.902,00		€ 212.969,04
Residui Passivi	€ 1.583,71	€ 48.583,30		€ 50.167,01
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 300.721,48

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 137.919,45 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	€ 4.353,66	€ 6.327,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.244,39	€ 10.681,37	65,76%
A02	€ 0,00	€ 1.801,69	€ 9.256,38	€ 0,00	€ 787,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.168,31	€ 11.845,82	26,82%
A03	€ 0,00	€ 6.424,18	€ 7.703,85	€ 3.045,12	€ 1.420,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.820,31	€ 18.593,15	40,58%
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	€ 71.984,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.537,95	€ 71.984,59	94,06%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 807,19	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.465,26	€ 4.560,47	€ 1.729,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.781,56	€ 18.755,63	34,24%
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%

<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.630,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 8.630,00	47,95%
<b>P04</b>	€ 72.163,83	€ 4.415,88	€ 80.530,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 311.874,00	€ 157.110,61	50,38%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 406,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 406,00	8,12%
<b>TOTALE</b>	€ 72.163,83	€ 16.995,41	€ 197.304,69	€ 7.605,59	€ 3.937,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 573.233,71	€ 298.007,17	52,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	24,22%	5,71%	66,21%	2,56%	1,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,36%.

### Dichiarazione IRAP

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

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

PROTOCOLLO - 0000148 - 10/01/2020

### 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

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*
- *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*
- *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, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 12 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCHIAVONE SERGIO

\_\_\_\_\_

MITRIONE GERARDO

\_\_\_\_\_