

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto ISIS - V.FOSSOMBRONI di GROSSETO, l'anno 2021 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 63 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCA	MELLACE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ERNESTO	NIERI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

A seguito della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, il verbale è redatto con controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici in base alla documentazione fornita dalla Scuola per posta elettronica. I chiarimenti del DSGA sono stati forniti anche telefonicamente. La data e l'ora di inizio e fine dei lavori si riferiscono alle operazioni di verifica dei contenuti del presente verbale e alle operazioni di chiusura e protocollazione a sistema dello stesso.

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:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. 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. Corretta indicazione consistenze iniziali
2. 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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 0

N. classi articolate: 0

Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	9	0	9	209	0	205	0	205	5	4	0	22,78	0
Secon de	9	0	9	203	0	197	0	197	4	6	0	21,89	0
Terze	9	1	10	216	28	209	28	237	5	7	0	23,22	28,00
Quarte	9	1	10	197	24	187	22	209	1	10	2	20,78	22,00
Quinte	7	1	8	157	11	157	15	172	2	0	-4	22,43	15,00
Totale	43	3	46	982	63	955	65	1.020	17	27	-2	22,21	21,67

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

<b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>	<b>1</b>
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
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	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>110</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	4
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	2
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	10
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>27</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, nonchè 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	€ 964.814,49		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 40.058,82	€ 40.058,82	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 165.756,08	€ 165.756,08	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 91.810,12	€ 91.810,12	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 45.410,93	€ 45.410,93	1,00
06-Contributi da privati	€ 202.306,88	€ 202.306,88	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 21.157,24	€ 21.157,24	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	€ 102,78	€ 102,78	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.531.417,34	€ 566.602,85	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 168.955,53	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 735.558,38	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 1.239.096,72	€ 572.397,45	0,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 152.406,07	€ 88.956,50	0,59
A02-Funzionamento amministrativo	€ 53.972,05	€ 18.542,26	0,35
A03-Didattica	€ 265.594,28	€ 177.610,53	0,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 172.968,67	€ 96.160,12	0,56
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 576.754,91	€ 175.154,48	0,31
A06-Attività' di orientamento	€ 17.400,74	€ 15.973,56	0,92
<b>Progetti</b>	€ 257.996,98	€ 163.160,93	0,64
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 54.274,93	€ 44.431,33	0,82
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 58.527,06	€ 34.592,19	0,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 121.939,76	€ 77.079,41	0,64
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.442,39	€ 717,02	0,08
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 13.812,84	€ 6.340,98	0,46
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	1.497.093,70	€ 735.558,38	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 34.323,64		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 735.558,38	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 168.955,53.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 587.311,78	€ 437.137,67	€ 150.174,11	€ 108.953,79	€ 5.155,34	€ 253.972,56

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 56.020,98	€ 53.895,48	€ 2.125,50	€ 112.385,30	€ 1.054,34	€ 113.456,46

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 995.081,30. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 106.336,91	€ 96.986,43	€ 203.323,34
Totale Disponibilità	€ 1.020.835,47	-€ 115.621,05	€ 905.214,42
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.127.172,38	-€ 18.634,62	€ 1.108.537,76
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 56.020,98	€ 57.435,48	€ 113.456,46
Consistenza Patrimoniale	€ 1.071.151,40	-€ 76.070,10	€ 995.081,30
Totale Passivo	€ 1.127.172,38	-€ 18.634,62	€ 1.108.537,76

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 433.523,69
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 437.137,67	€ 457.649,06	€ 894.786,73	
Pagamenti	€ 53.895,48	€ 623.173,08	€ 677.068,56	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 651.241,86
Residui Attivi	€ 145.018,77	€ 108.953,79		€ 253.972,56
Residui Passivi	€ 1.071,16	€ 112.385,30		€ 113.456,46
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 791.757,96

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari ad euro 651.241,86 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	€ 16.191,07	€ 60.767,03	€ 11.998,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 152.406,07	€ 88.956,50	58,37%
A02	€ 0,00	€ 3.359,72	€ 12.657,80	€ 2.131,73	€ 62,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 331,01	€ 53.972,05	€ 18.542,26	34,36%
A03	€ 31.946,81	€ 13.604,06	€ 32.519,11	€ 98.672,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 867,74	€ 265.594,28	€ 177.610,53	66,88%
A04	€ 37.105,77	€ 0,00	€ 2.414,00	€ 0,00	€ 56.640,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 172.968,67	€ 96.160,12	55,60%
A05	€ 3.071,18	€ 0,00	€ 107.331,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.751,33	€ 576.754,91	€ 175.154,48	30,37%
A06	€ 0,00	€ 1.680,50	€ 12.093,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.200,00	€ 0,00	€ 17.400,74	€ 15.973,56	91,80%
P01	€ 33.071,19	€ 2.069,70	€ 4.111,54	€ 5.178,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.274,93	€ 44.431,33	81,87%
P02	€ 11.366,58	€ 0,00	€ 18.086,44	€ 5.139,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.527,06	€ 34.592,19	59,11%

<b>P03</b>	€ 48.276, 78	€ 2.713,9 3	€ 22.926, 50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.162,2 0	€ 121.939 ,76	€ 77.079, 41	63,22%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 717,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.442,3 9	€ 717,02	7,60%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.340,9 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.812, 84	€ 6.340,9 8	45,91%
<b>TOTALE</b>	€ 164.838 ,31	€ 39.618, 98	€ 273.624 ,47	€ 123.121 ,01	€ 63.043, 33	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.200,0 0	€ 69.112, 28	€ 1.497.0 93,70	€ 735.558 ,38	50,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	22,41%	5,39%	37,20%	16,74%	8,58%	0,00%	0,00%	0,30%	9,40%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,05%.

### 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.

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 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*
- *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*
- *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*

## 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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2021 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MELLACE FRANCA

\_\_\_\_\_

NIERI ERNESTO

\_\_\_\_\_