

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 3 di PERUGIA, l'anno 2020 il giorno 04, del mese di giugno, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso modalità telematica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLETTA	SCIANNAMEO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	GRILLONE	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.

Dopo la protocollazione del verbale sarà nostra cura inviarne una copia all'istituzione scolastica, per gli adempimenti di competenza, specificando che la firma sullo stesso sarà apposta in presenza nella prima visita 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:

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. *Coerenza nella compilazione del modello H*

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)
0	4	4	99	0	0	0	0	0,00

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	0	3	0	3	66	0	0	70	70	1	-4	23,33
Seconde	0	5	0	5	100	0	0	100	100	1	0	20,00
Terze	0	4	0	4	84	0	0	84	84	0	0	21,00
Quarte	0	4	0	4	94	0	0	93	93	0	1	23,25
Quinte	0	4	0	4	91	0	0	91	91	3	0	22,75
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	20	0	20	435	0	0	438	438	5	-3	21,90
Prime	0	11	0	11	269	0	0	269	269	4	0	24,45
Seconde	0	10	0	10	263	0	0	262	262	4	1	26,20
Terze	0	8	0	8	207	0	0	208	208	3	-1	26,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	29	0	29	739	0	0	739	739	11	0	25,48

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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	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	109
<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	4
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	22

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	€ 168.680,11		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 48.642,40	€ 48.642,40	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 80.907,57	€ 80.907,57	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 11.986,46	€ 11.986,46	1,00
06-Contributi da privati	€ 245.227,80	€ 245.227,80	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	€ 3.398,16	€ 3.398,16	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 558.842,50	€ 390.162,39	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 390.162,39	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 322.900,01	€ 270.190,44	0,84
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 117.390,98	€ 100.521,95	0,86
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.062,26	€ 26.537,26	0,76
A03-Didattica	€ 51.781,80	€ 29.572,00	0,58
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 115.593,77	€ 113.559,23	0,99
A06-Attività di orientamento	€ 3.071,20	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 235.942,49	€ 111.845,48	0,48
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 49.447,70	€ 25.865,20	0,53
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 175.153,61	€ 77.333,40	0,45
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.341,18	€ 8.646,88	0,77
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 558.842,50	€ 382.035,92	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 8.126,47	
Totale a Pareggio		€ 390.162,39	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 8.126,47.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% di quelle programmate.

Il fondo minute spese di € 500,00, aperto con mandato n.52 del 26.02.2019, è stato regolarmente chiuso con reverseale n. 41 del 21.11.2019.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 81.875,07	€ 42.816,97	€ 39.058,10	€ 2.587,80	€ 29.971,50	€ 11.674,40

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 18.777,55	€ 18.777,55	€ 0,00	€ 20.816,32	€ 0,00	€ 20.816,32

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.587,80 e pagati residui passivi per 1 euro 18.777,55.

Si è proceduto alla radiazione di residui attivi di €. 29.971,50 per rinuncia progetto PON FSE 10.2,5A "Educazione al patrimonio" con delibera n. 2 C.I. del 20/09/2019.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 237.443,65. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 88.776,86	-€ 756,09	€ 88.020,77
Totale Disponibilità	€ 195.143,33	-€ 24.904,13	€ 170.239,20
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 283.920,19	-€ 25.660,22	€ 258.259,97
PASSIVO			
Totale debiti	€ 18.777,55	€ 2.038,77	€ 20.816,32
Consistenza Patrimoniale	€ 265.142,64	-€ 27.698,99	€ 237.443,65
Totale Passivo	€ 283.920,19	-€ 25.660,22	€ 258.259,97

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 105.582,59
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 42.816,97	€ 387.574,59	€ 430.391,56	
Pagamenti	€ 18.777,55	€ 361.219,60	€ 379.997,15	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 155.977,00
Residui Attivi	€ 9.086,60	€ 2.587,80		€ 11.674,40
Residui Passivi	€ 0,00	€ 20.816,32		€ 20.816,32
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 146.835,08

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a € 155.977,00 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	€ 32.404,73	€ 67.372,47	€ 418,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 326,50	€ 117.390,98	€ 100.521,95	85,64%
A02	€ 0,00	€ 3.113,67	€ 22.962,97	€ 0,00	€ 460,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.062,26	€ 26.537,26	75,69%
A03	€ 0,00	€ 7.691,86	€ 468,60	€ 20.361,54	€ 1.050,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.781,80	€ 29.572,00	57,11%
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	€ 113.072,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 487,00	€ 115.593,77	€ 113.559,23	98,24%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.071,20	€ 0,00	0,00%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.840,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25,00	€ 49.447,70	€ 25.865,20	52,31%
P02	€ 17.002,48	€ 2.069,22	€ 54.595,04	€ 3.534,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132,15	€ 175.153,61	€ 77.333,40	44,16%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.646,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.341,18	€ 8.646,88	76,25%
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	€ 17.002,48	€ 45.279,48	€ 292.958,39	€ 24.314,30	€ 1.510,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 970,65	€ 558.842,50	€ 382.035,92	69,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,46%	11,86%	76,69%	6,37%	0,40%	0,00%	0,00%	0,00%	0,26%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,80%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- 1) Mandato n. 83 del 18/03/2019 di €. 900,00. Progetto P 02.13 - Ampliamento offerta formativa. Pagamento fattura n. 29/EN del 14/03/2019 a Accademia Britannica Umbra s.n.c. . CIG ZED2686D9D.
- 2) Mandato n. 219 del 06/06/2019 di €. 1250,00. Progetto P 02.11 - Progetto Attività teatrale. Pagamento fattura n. 3/PA del 03/06/2019 a Associazione culturale Il Rinoceronte. CIG Z0926C0697.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempistività dei pagamenti per il primo trimestre è -28,50 - per il secondo trimestre è - 28,47 - per il terzo trimestre è - 28,30 - per il quarto trimestre è - 27,19.

L'indicatore annuale è - 28,23

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Il modello H 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 2019 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2020 il giorno 04 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIANNAMEO NICOLETTA

GRILLONE NICOLA
