

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto "S. PERTINI 1" di REGGIO EMILIA, l'anno 2020 il giorno 30, del mese di giugno, alle ore 11:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso (da remoto).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUISA	GROSSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVIA	MARCORELLI	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

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. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	3	6	141	0	66	74	140	5	1	23,33
Seconde	0	4	2	6	144	0	92	49	141	8	3	23,50
Terze	0	4	3	7	155	0	82	73	155	6	0	22,14
Quarte	0	3	4	7	146	0	61	85	146	5	0	20,86
Quinte	0	4	2	6	148	0	100	48	148	3	0	24,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	14	32	734	0	401	329	730	27	4	22,81
Prime		5		5	119		119		119	5	0	23,80
Seconde		5		5	131		131		131	3	0	26,20
Terze		5		5	134		134		134	3	0	26,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	384	0	384	0	384	11	0	25,60

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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
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	114
<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	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	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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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
TOTALE PERSONALE ATA	24

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	€410.250,89		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€0,00	€0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€109.634,06	€109.634,06	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€0,00	€0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€27.518,62	€27.518,62	1,00
06-Contributi da privati	€86.043,23	€86.043,23	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	€0,08	€0,08	1,00
13-Mutui	€0,00	€0,00	0,00
Totale entrate	€633.446,88	€223.195,99	
	Disavanzo di competenza	€0,00	
	Totale a pareggio	€223.195,99	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€200.319,65	€78.622,95	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€26.337,77	€12.034,16	0,46
A02-Funzionamento amministrativo	€64.857,48	€30.562,83	0,48
A03-Didattica	€68.676,66	€12.591,76	0,19
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€0,00	€0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€27.078,72	€23.319,52	0,87
A06-Attività' di orientamento	€13.369,02	€114,68	0,01
Progetti	€251.841,02	€90.272,23	0,36
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€30.928,00	€4.515,06	0,15
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€206.095,64	€78.330,05	0,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€0,00	€0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€14.817,38	€7.427,12	0,51
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	€500,00	€0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€0,00	€0,00	0,00
TOTALE SPESE	€452.660,67	€168.895,18	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€180.786,21		
Avanzo di competenza		€54.300,81	
Totale a Pareggio		€223.195,99	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di €54.300,81.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€228.520,78	€187.725,75	€40.795,03	€10.296,00	€0,00	€51.091,03

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€0,00	€0,00	€0,00	€487,50	€0,00	€487,50

Alla data del 29/6/2020 risultano incassati residui attivi per euro 24.653,37 e pagati residui passivi per euro 237,50.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €491.272,18. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€27.837,68	-€1.374,20	€26.463,48
Totale Disponibilità	€410.424,89	€54.871,31	€465.296,20
Deficit Patrimoniale	€0,00	€0,00	€0,00
Totale Attivo	€438.262,57	€53.497,11	€491.759,68
PASSIVO			
Totale debiti	€0,00	€487,50	€487,50
Consistenza Patrimoniale	€438.262,57	€53.009,61	€491.272,18
Totale Passivo	€438.262,57	€53.497,11	€491.759,68

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€181.730,11
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€187.725,75	€212.899,99	€400.625,74	

Pagamenti	€0,00	€168.407,68	€168.407,68	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€413.948,17
Residui Attivi	€40.795,03	€10.296,00		€51.091,03
Residui Passivi	€0,00	€487,50		€487,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€464.551,70

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 413.948,17 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	€ 9.864,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.170,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.337,77	€ 12.034,16	45,70%
A02	€0,00	€ 9.416,39	€ 17.260,91	€ 0,00	€ 943,57	€ 2.941,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.857,48	€ 30.562,83	47,13%
A03	€0,00	€ 6.728,02	€ 3.818,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.044,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.676,66	€ 12.591,76	18,34%
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	€ 21.339,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.980,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.078,72	€ 23.319,52	86,12%
A06	€0,00	€ 0,00	€ 94,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.369,02	€ 114,68	0,86%
P01	€0,00	€ 1.979,58	€ 1.910,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 624,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.928,00	€ 4.515,06	14,60%
P02	€ 30.045,84	€ 3.425,56	€ 43.186,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.672,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 206.095,64	€ 78.330,05	38,01%

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	€ 999,94	€0,00	€ 6.101,58	€0,00	€0,00	€ 325,60	€0,00	€0,00	€0,00	€ 14.817,38	€ 7.427,12	50,13%
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	€ 31.045,78	€ 31.413,61	€ 93.711,35	€0,00	€ 943,57	€ 11.780,87	€0,00	€0,00	€0,00	€ 452.160,67	€ 168.895,18	38,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,39%	18,60%	55,49%	0,00%	0,56%	6,98%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 34,04%.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione Irap è stata inviata con in data 26/09/2019 prot.n.19092610060557310 alle ore 10.06.

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 dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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*
- *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*
- *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*
- *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*

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 12:54, l'anno 2020 il giorno 30 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GROSSI MARIA LUISA

MARCORELLI SILVIA
