

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2020/001

Presso l'Istituto LUIGI EINAUDI di VERONA, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 09:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso da remoto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	MORGIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIACHIARA	MERLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica Covid 2019 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

La documentazione trasmessa risulta firmata digitalmente o in firma autografa.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Coerenza nella compilazione del modello H

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. Coerenza nella compilazione del modello L

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza nella compilazione del modello K

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza 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

#### 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 2018/2019 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti								Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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 diversa- mente 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	8		8	226		228		228	1	-2	0	28,50	0
Secon de	6		6	144		142		142	1	2	0	23,67	0
Terze	6		6	173		172		172		1	0	28,67	0
Quarte	7		7	170		165		165		5	0	23,57	0
Quinte	7		7	156		155		155		1	0	22,14	0
<b>Totale</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>869</b>	<b>0</b>	<b>862</b>	<b>0</b>	<b>862</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>25,35</b>	<b>0</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	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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>77</b>
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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>23</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		Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
	Aggregato	€ 370.368,56		
01-Avanzo di amministrazione presunto		€ 9.037,07	€ 9.037,07	1,00
02-Finanziamenti dall'Unione europea		€ 67.957,64	€ 67.957,64	1,00
03-Finanziamenti dello Stato		€ 0,00	€ 0,00	0,00
04-Finanziamenti della Regione		€ 25.637,22	€ 25.637,22	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche		€ 249.422,60	€ 249.422,60	1,00
06-Contributi da privati		€ 0,00	€ 0,00	0,00
07-Proventi da gestioni economiche		€ 1.976,54	€ 1.976,54	1,00
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		€ 0,21	€ 0,21	1,00
12-Altre entrate		€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui		€ 724.399,84	€ 354.031,28	
<b>Totale entrate</b>			€ 47.862,35	
	<b>Disavanzo di competenza</b>			
	<b>Totale a pareggio</b>		€ 401.893,63	

2) SPESE		Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
	Aggregato	€ 590.645,68	€ 327.625,54	0,56
<b>Attività'</b>		€ 159.396,47	€ 15.922,21	0,10
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola		€ 105.221,76	€ 70.616,79	0,68
A02-Funzionamento amministrativo		€ 81.913,99	€ 34.879,07	0,43
A03-Didattica		€ 65.960,92	€ 36.871,30	0,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro		€ 175.805,76	€ 169.336,17	0,97
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero		€ 2.346,78	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento		€ 132.754,16	€ 74.268,09	0,56
<b>Progetti</b>		€ 26.798,25	€ 14.031,41	0,53
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"		€ 39.782,49	€ 19.303,73	0,49
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"		€ 18.003,14	€ 7.085,00	0,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"		€ 48.170,28	€ 33.847,95	0,71
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"		€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"		€ 0,00	€ 0,00	0,00
<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>	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 724.399,84	€ 401.893,63	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 401.893,63	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 47.862,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.178,90	€ 0,00	€ 3.178,90

Si prende atto della pagina del Giornale trasmessa che riporta come ultima registrazione eseguita il mandato n. 364 dell'11.06.2020.

Dalla predetta pagina, stampata alla data del 12.6.2020, risultano pagati i residui passivi, per € 3.178,90, pertanto l'Istituzione Scolastica non presenta residui passivi né attivi.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 515.241,68. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 220.099,89	-€ 27.364,42	€ 192.735,47
Totale Disponibilità	€ 370.368,56	-€ 44.683,45	€ 325.685,11
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 590.468,45	-€ 72.047,87	€ 518.420,58
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 3.178,90	€ 3.178,90
Consistenza Patrimoniale	€ 590.468,45	-€ 75.226,77	€ 515.241,68
Totale Passivo	€ 590.468,45	-€ 72.047,87	€ 518.420,58

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 370.368,56
------------------------------------------	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 0,00	€ 354.031,28	€ 354.031,28	
Pagamenti	€ 0,00	€ 398.714,73	€ 398.714,73	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 325.685,11
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 3.178,90		€ 3.178,90
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 322.506,21

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 325.685,11 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 53,20	€ 15.869,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 159.396,47	€ 15.922,21	9,99%
A02	€ 0,00	€ 16.241,78	€ 27.067,19	€ 5.938,82	€ 6.602,63	€ 14.766,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.221,76	€ 70.616,79	67,12%
A03	€ 20.368,86	€ 4.820,75	€ 2.675,24	€ 2.041,00	€ 1.445,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.528,22	€ 81.913,99	€ 34.879,07	42,59%
A04	€ 36.871,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.960,92	€ 36.871,30	55,90%
A05	€ 1.057,44	€ 0,00	€ 168.278,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.805,76	€ 169.336,17	96,33%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.346,78	€ 0,00	0,00%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.031,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.798,25	€ 14.031,41	52,36%
P02	€ 0,00	€ 1.221,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.082,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.782,49	€ 19.303,73	48,53%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.085,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.003,14	€ 7.085,00	39,36%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.847,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.170,28	€ 33.847,95	70,27%
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	€ 58.297,60	€ 22.337,00	€ 268.854,53	€ 7.979,82	€ 26.130,09	€ 14.766,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.528,22	€ 723.399,84	€ 401.893,63	56,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,51%	5,56%	66,90%	1,99%	6,51%	3,68%	0,00%	0,00%	0,88%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,98%.

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2018 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate - tramite servizio telematico il 2.8.2019 Prot. n. 19080210251522971.

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 - riferita ai redditi 2018 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate - tramite servizio telematico il 2.8.2019 prot. n. 19080212282946813.

### 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

La certificazione Unica 2020 per l'anno d'imposta 2019 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate - tramite servizio telematico il 3.3.2020 prot. n. 20030311034153399.

La certificazione Unica 2020 per l'anno d'imposta 2019 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate - tramite servizio telematico il 31.3.2020 prot. n. 20033110212455769.

(n. 2 Pagamenti eseguiti)

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 risulta pari a: -24,52 , regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituzione scolastica al seguente link:

<https://www.einaudivr.edu.it/amm-trasparente/indice-tempestivita-pagamenti-anno-2019/>

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- 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
- 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

## Conclusioni

Come già precisato nelle premesse, il verbale é redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica Covid 2019 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori prendono atto della documentazione trasmessa per posta elettronica.

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 "Luigi Einaudi" di Verona.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

MERLI MARIACHIARA

