

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto "E. DIVINI" di SAN SEVERINO MARCHE, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 15:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso modalità remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	VALENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PETETTA	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.

Tutta la documentazione controllata è stata trasmessa dalla scuola via email. I chiarimenti sono avvenuti mediante colloqui telefonici tra revisori e DSGA.

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
3. *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*

Dichiarazione IRAP



Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP

Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)

Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

Avvenuta presentazione della Certificazione Unica

Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

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

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

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

Struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

percorsi/percorsi liceali presenti: 5

Classi articolate: 5

Classi/Sezioni		Alunni frequentanti										
Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+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 diversamente 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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
7		7	142		142		142	2	0	0	20,29	0
6		6	114		116		116	8	-2	0	19,33	0
7		7	112		111		111	3	1	0	15,86	0
7	1	8	99	15	99	19	118	4	0	-4	14,14	19,00
7		7	97		95		95	1	2	0	13,57	0
34	1	35	564	15	563	19	582	18	1	-4	16,56	19,00

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>in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
segnanti titolari a tempo indeterminato full-time	57
segnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
segnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
segnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
segnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
segnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
segnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
segnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
segnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
segnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
segnanti di religione incaricati annuali	1
segnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
segnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>a censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e indi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	96
TOTALE PERSONALE DOCENTE	NUMERO
<i>B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
rettore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
rettore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	5
assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	2
collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
personale ATA a tempo indeterminato part-time	29
TOTALE PERSONALE ATA	

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	€ 299.545,23		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 46.336,13	€ 46.336,13	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 104.257,62	€ 104.257,62	1,00
06-Contributi da privati	€ 191.962,07	€ 191.962,07	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	€ 948,72	€ 948,72	1,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 643.049,77	€ 343.504,54	
Totale entrate		€ 21.657,33	
Disavanzo di competenza		€ 21.657,33	
Totale a pareggio		€ 365.161,87	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 576.000,44	€ 327.021,73	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 132.329,21	€ 79.782,37	0,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 79.482,97	€ 16.559,79	0,21
A03-Didattica	€ 131.767,76	€ 59.800,68	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 48.723,54	€ 16.513,70	0,34
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 144.064,00	€ 118.983,00	0,83
A06-Attività' di orientamento	€ 39.632,96	€ 35.382,19	0,90
Progetti	€ 59.049,33	€ 38.140,14	0,65
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 34.807,54	€ 20.068,39	0,58
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 5.067,59	€ 2.677,40	0,53
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 18.376,72	€ 14.596,87	0,80
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 797,48	€ 797,48	1,00
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	€ 635.049,77	€ 365.161,87	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 8.000,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 365.161,87	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 21.657,33.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% 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	€ 200,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 11.527,00	€ 0,00	€ 11.527,00

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 847.494,87. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 608.626,21	-€ 42.312,41	€ 566.313,80
Totale Disponibilità	€ 305.362,00	-€ 24.180,93	€ 281.181,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 913.988,21	-€ 66.493,34	€ 847.494,87
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 913.988,21	-€ 66.493,34	€ 847.494,87
Totale Passivo	€ 913.988,21	-€ 66.493,34	€ 847.494,87

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 299.345,23
Riscossioni	€ 200,00	€ 331.977,54	€ 332.177,54
Pagamenti	€ 0,00	€ 365.161,87	€ 365.161,87
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 266.360,90
Residui Attivi	€ 0,00	€ 11.527,00	€ 11.527,00

Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 277.887,90

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 266360,90n 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	€ 16.224, 51	€ 6.253,3 8	€ 17.876, 52	€ 39.427, 96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.329 ,21	€ 79.782, 37	60,30%
A02	€ 0,00	€ 9.514,5 6	€ 5.769,3 2	€ 0,00	€ 1.142,6 6	€ 0,00	€ 133,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.482, 97	€ 16.559, 79	20,84%
A03	€ 13.425, 93	€ 25.988, 60	€ 19.562, 38	€ 0,00	€ 255,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 568,77	€ 131.767 ,76	€ 59.800, 68	45,39%
A04	€ 10.161, 20	€ 0,00	€ 6.352,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.723, 54	€ 16.513, 70	33,90%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 118.193 ,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 790,00	€ 144.064 ,00	€ 118.983 ,00	82,60%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.882, 19	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.632, 96	€ 35.382, 19	89,28%
P01	€ 673,46	€ 0,00	€ 19.067, 97	€ 326,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.807, 54	€ 20.068, 39	57,66%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.448,0 0	€ 0,00	€ 229,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.067,5 9	€ 2.677,4 0	52,84%
P03	€ 3.148,3 4	€ 330,40	€ 3.554,1 3	€ 0,00	€ 7.564,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.376, 72	€ 14.596, 87	79,44%

'04	€ 797,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 797,48	€ 797,48	100,00 %
'05	€ 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	€ 44.430, 92	€ 42.086, 94	€ 227.706 ,01	€ 39.754, 92	€ 9.691,0 6	€ 0,00	€ 133,25	€ 0,00	€ 1.358,7 7	€ 635.049 ,77	€ 365.161 ,87	58,00%
TOTALE/ TOTALE MPEGNI %	12,17%	11,53%	62,36%	10,89%	2,66%	0,00%	0,04%	0,00%	0,38%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 74,51%.

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 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
- 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
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- 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
- 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*
- *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*
- *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 15:25, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VALENTI MARIA
 PETETTA SERGIO

Sergio Petta
