

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto IST.ISTRUZIONE SUPERIORE "F.LLI TADDIA" di CENTO, l'anno 2020 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso da remoto in smart working.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	MAFFEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	LUDIONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

A seguito dell'emergenza sanitaria COVID-19 si procede alla verifica a distanza

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.

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti <i>(c=a+b)</i>	Alumni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali <i>(g/b)</i>
	Numero classi corsi diurni <i>(a)</i>	Numero classi corsi serali <i>(b)</i>		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni <i>(d)</i>	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali <i>(e)</i>	Alumni frequentanti classi corsi diurni <i>(f)</i>	Alumni frequentanti classi corsi serali <i>(g)</i>	Totale alunni frequentanti <i>(h=f+g)</i>	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni <i>(i=d-f)</i>	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali <i>(l=e-g)</i>	Media alunni per classe corsi diurni <i>(f/a)</i>	
Prime	7		7	168		168		168	17	0	0	24,00	0
Seconde	7		7	144		144		144	14	0	0	20,57	0
Terze	8		8	156		156		156	11	0	0	19,50	0
Quarte	8	1	9	118	21	118	21	139	8	0	0	14,75	21,00
Quinte	7		7	118		118		118	9	0	0	16,86	0
Totale	37	1	38	704	21	704	21	725	59	0	0	19,03	21,00

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	38
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	15
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	120
<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	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	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	2
TOTALE PERSONALE ATA	33

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	€ 408.351,52		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 64.721,15	€ 64.721,15	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 30.028,00	€ 30.028,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.734,02	€ 13.734,02	1,00
06-Contributi da privati	€ 114.506,65	€ 114.506,65	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 4.646,26	€ 4.646,26	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	€ 1,24	€ 1,24	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 635.988,84	€ 227.637,32	
	Disavanzo di competenza	€ 195.763,73	
	Totale a pareggio	€ 423.401,05	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 380.035,20	€ 278.934,10	0,74
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 68.794,69	€ 50.611,07	0,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 57.553,28	€ 37.134,30	0,65
A03-Didattica	€ 149.857,88	€ 125.595,05	0,84
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 36.565,44	€ 26.848,23	0,74
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 43.431,40	€ 18.229,40	0,42
A06-Attività' di orientamento	€ 23.832,51	€ 20.516,05	0,87
Progetti	€ 229.453,64	€ 144.466,95	0,63
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 16.108,37	€ 1.050,42	0,07
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 128.705,42	€ 91.917,20	0,72
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 59.687,50	€ 50.148,83	0,85
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 24.952,35	€ 1.350,50	0,06
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	€ 609.988,84	€ 423.401,05	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 26.000,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 423.401,05	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 195.763,73.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 70,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 317.538,75	€ 232.183,24	€ 85.355,51	€ 28.573,83	€ 21.392,41	€ 92.536,93

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 25.027,15	€ 19.282,53	€ 5.744,62	€ 13.121,59	€ 0,00	€ 18.866,21

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 11.838,37 e pagati residui passivi per euro 9.730,25.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 685.189,30. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 505.821,12	-€ 11.827,20	€ 493.993,92
Totale Disponibilità	€ 433.378,67	-€ 223.317,08	€ 210.061,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 939.199,79	-€ 235.144,28	€ 704.055,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 25.027,15	-€ 6.160,94	€ 18.866,21
Consistenza Patrimoniale	€ 914.172,64	-€ 228.983,34	€ 685.189,30
Totale Passivo	€ 939.199,79	-€ 235.144,28	€ 704.055,51

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 115.839,92
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 232.183,24	€ 199.063,49	€ 431.246,73	

Pagamenti	€ 19.282,53	€ 410.279,46	€ 429.561,99	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 117.524,66
Residui Attivi	€ 63.963,10	€ 28.573,83		€ 92.536,93
Residui Passivi	€ 5.744,62	€ 13.121,59		€ 18.866,21
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 191.195,38

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 117.524,66 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	€ 1.857,8 0	€ 11.995, 20	€ 3.131,9 6	€ 33.526, 11	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.794, 69	€ 50.611, 07	73,57%
A02	€ 3.226,1 5	€ 4.045,7 6	€ 17.148, 13	€ 3.498,6 6	€ 7.825,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.390,0 0	€ 57.553, 28	€ 37.134, 30	64,53%
A03	€ 2.009,1 7	€ 17.923, 67	€ 18.746, 73	€ 86.795, 48	€ 120,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 149.857 ,88	€ 125.595 ,05	83,81%
A04	€ 22.359, 51	€ 0,00	€ 4.488,7 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.565, 44	€ 26.848, 23	73,43%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.229, 40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.431, 40	€ 18.229, 40	41,98%
A06	€ 19.008, 13	€ 0,00	€ 1.507,9 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.832, 51	€ 20.516, 05	86,09%
P01	€ 1.050,4 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.108, 37	€ 1.050,4 2	6,53%

P02	€ 64.901,57	€ 40,60	€ 14.542,63	€ 497,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.935,00	€ 128.705,42	€ 91.917,20	71,42%
P03	€ 36.961,67	€ 2.010,66	€ 11.176,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.687,50	€ 50.148,83	84,02%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.350,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.952,35	€ 1.350,50	5,42%
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	€ 151.374,42	€ 36.015,89	€ 90.322,49	€ 124.317,65	€ 8.045,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.325,00	€ 609.488,84	€ 423.401,05	70,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	35,76%	8,51%	21,34%	29,37%	1,91%	0,00%	0,00%	0,00%	3,15%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 70,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,14%.

Sarà cura dei Revisori esaminare la documentazione relativa ad alcuni progetti ed agli altri documenti inerenti il conto in esame alla prima occasione utile di verifica in loco.

Il modello K del 2018 risulta errato poichè indicava disponibilità liquide per € 0,00 mentre invece il saldo di cassa era di € 115.839,92. Questo comporta una errata indicazione della consistenza patrimoniale che anzichè € 798.332,72 avrebbe dovuto essere di € 914.172,64.

Si è provveduto pertanto a sanare l'incongruenza.

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 17:50, l'anno 2020 il giorno 10 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAFFEI STEFANIA

LUDIONE DOMENICA
