

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto IST.ISTRUZIONE SUPERIORE "F.LLI TADDIA" di CENTO, l'anno 2021 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 07:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso In modalità telematica.

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

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, con il supporto del DSGA.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	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)	
Prime	8		8	213		205		205	16	8	0	25,62	0
Seconde	8		8	171		164		164	16	7	0	20,50	0
Terze	6		6	151		140		140	11	11	0	23,33	0
Quarte	8		8	143		129		129	9	14	0	16,12	0
Quinte	7	1	8	107	39	104	33	137	7	3	6	14,86	33,00
Totale	37	1	38	785	39	742	33	775	59	43	6	20,05	33,00

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	42
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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*	1
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	125
<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	8
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	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	35

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 191.195,38		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 10.000,00	€ 10.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 244.946,21	€ 244.946,21	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 35.272,00	€ 35.272,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.423,90	€ 7.423,90	1,00
06-Contributi da privati	€ 69.303,00	€ 69.303,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 618,18	€ 618,18	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	€ 2.800,00	€ 2.800,00	1,00
12-Altre entrate	€ 1,66	€ 1,66	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 561.560,33	€ 370.364,95	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 370.364,95	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 342.329,69	€ 237.225,04	0,70
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 135.135,89	€ 96.524,58	0,72
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.234,72	€ 21.130,34	0,66
A03-Didattica	€ 114.335,68	€ 82.797,45	0,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 27.741,32	€ 9.335,58	0,34
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 26.482,00	€ 23.181,20	0,88
A06-Attività' di orientamento	€ 6.400,08	€ 4.255,89	0,67
Progetti	€ 206.081,50	€ 54.596,83	0,27
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 16.057,95	€ 7.003,60	0,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 108.958,16	€ 28.537,16	0,27
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 54.860,67	€ 16.347,70	0,30
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 26.204,72	€ 2.708,37	0,11
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	€ 548.911,19	€ 291.821,87	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 78.543,08	
Totale a Pareggio		€ 370.364,95	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 78.543,08.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 92.536,93	€ 28.628,88	€ 63.908,05	€ 108.805,28	€ 3.036,00	€ 169.677,33

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 18.866,21	€ 14.549,25	€ 4.316,96	€ 53.151,39	€ 759,18	€ 56.709,17

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 28.628,88 e pagati residui passivi per euro 14.549,25.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 655.456,68. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 493.993,92	-€ 105.998,88	€ 387.995,04
Totale Disponibilità	€ 210.061,59	€ 114.109,22	€ 324.170,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 704.055,51	€ 8.110,34	€ 712.165,85
PASSIVO			
Totale debiti	€ 18.866,21	€ 37.842,96	€ 56.709,17
Consistenza Patrimoniale	€ 685.189,30	-€ 29.732,62	€ 655.456,68
Totale Passivo	€ 704.055,51	€ 8.110,34	€ 712.165,85

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 117.524,66
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 28.628,88	€ 261.559,67	€ 290.188,55	

Pagamenti	€ 14.549,25	€ 238.670,48	€ 253.219,73	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 154.493,48
Residui Attivi	€ 60.872,05	€ 108.805,28		€ 169.677,33
Residui Passivi	€ 3.557,78	€ 53.151,39		€ 56.709,17
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 267.461,64

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 154493,48 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	€ 21.548,23	€ 19.064,11	€ 55.012,24	€ 900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 135.135,89	€ 96.524,58	71,43%
A02	€ 1.302,00	€ 3.106,89	€ 12.322,21	€ 0,00	€ 4.199,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 32.234,72	€ 21.130,34	65,56%
A03	€ 0,00	€ 14.801,93	€ 18.554,50	€ 49.220,77	€ 20,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,25	€ 114.335,68	€ 82.797,45	72,42%
A04	€ 8.625,40	€ 0,00	€ 710,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.741,32	€ 9.335,58	33,66%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.601,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.580,00	€ 26.482,00	€ 23.181,20	87,54%
A06	€ 3.511,69	€ 0,00	€ 744,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.400,08	€ 4.255,89	66,50%
P01	€ 6.796,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 207,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.057,95	€ 7.003,60	43,62%
P02	€ 14.780,04	€ 0,00	€ 9.727,60	€ 1.074,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.955,00	€ 108.958,16	€ 28.537,16	26,20%

P03	€ 5.902,1 9	€ 1.304,9 2	€ 9.140,5 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.860, 67	€ 16.347, 70	29,80%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.121,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 587,37	€ 26.204, 72	€ 2.708,3 7	10,34%
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	€ 40.917, 52	€ 40.761, 97	€ 87.985, 59	€ 105.514 ,93	€ 5.119,2 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.522, 62	€ 548.411 ,19	€ 291.821 ,87	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,03%	13,97%	30,16%	36,16%	1,76%	0,00%	0,00%	0,00%	3,95%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,70%.

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

alla verifica a campione del Progetto: P 2.4 "Punto di vista" non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

I sotto nominati revisori dei conti fanno presente che, alla luce del perdurare del contesto emergenziale, il Ministero dell'Istruzione, con nota prot. n. 26810 del 9.11.2020, ha disposto la sospensione delle visite dei revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche in quanto le medesime non si individuano quali attività indifferibili da rendere in presenza. Pertanto, redigono il presente verbale, sulla base dei documenti contabili ricevuti dall'istituzione scolastica, nelle rispettive residenze accedendo all'applicazione informatica per la stesura dei verbali (Athena 2) in modo coordinato. La stesura finale del verbale, approvata da entrambi i revisori tramite scambio di messaggi di posta elettronica, è inviata alla scuola tramite e-mail dal revisore che avrà provveduto alla protocollazione finale del documento.

In occasione della prima visita utile, i due revisori cureranno di apporre la propria firma in calce alla versione cartacea del presente verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2021 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAFFEI STEFANIA

LUDIONE DOMENICA
