

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.S.I.S DI QUARTO di QUARTO, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 00:11, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 57 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso QUARTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	SULLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSSELLA	SCHIAVO	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. La firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

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 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate:

Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	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)
Prime	14		14	326		304		304	12	22	0	21,71	0
Seconde	12		12	234		239		239	16	-5	0	19,92	0
Terze	12		12	233		238		238	16	-5	0	19,83	0
Quarte	11		11	221		215		215	5	6	0	19,55	0
Quinte	10		10	205		207		207	11	-2	0	20,70	0
Totale	59	0	59	1.219	0	1.203	0	1.203	60	16	0	20,39	0

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	102
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	1
<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	140
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
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	14
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	0
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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 173.055,04		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 145.069,53	€ 145.069,53	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 192.871,19	€ 192.871,19	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 23.008,48	€ 23.008,48	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.657,45	€ 4.657,45	1,00
06-Contributi da privati	€ 41.217,26	€ 41.217,26	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	€ 73,74	€ 73,74	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 579.952,69	€ 406.897,65	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 406.897,65	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 469.490,27	€ 250.877,61	0,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 142.229,00	€ 100.155,05	0,71
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.709,39	€ 13.430,32	0,92
A03-Didattica	€ 232.403,99	€ 95.037,67	0,41
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 31.960,32	€ 23.541,75	0,74
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 43.503,78	€ 18.485,00	0,43
A06-Attività di orientamento	€ 4.683,79	€ 227,82	0,05
Progetti	€ 84.722,61	€ 38.678,94	0,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.500,00	€ 3.500,00	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 67.096,73	€ 30.811,06	0,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.000,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.555,88	€ 4.297,88	0,66
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 570,00	€ 70,00	0,13
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	€ 554.712,88	€ 289.556,55	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 117.341,10	
Totale a Pareggio		€ 406.897,65	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 117.341,10.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 41.210,41	€ 27.555,59	€ 13.654,82	€ 149.926,66	€ 3.490,82	€ 160.090,66

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 50.005,65	€ 34.121,55	€ 15.884,10	€ 50.733,31	€ 2.902,76	€ 63.714,65

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3275,13 e pagati residui passivi per euro 13264,20

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 450.210,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 156.328,32	€ 4.074,27	€ 160.402,59
Totale Disponibilità	€ 223.060,69	€ 130.462,04	€ 353.522,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 379.389,01	€ 134.536,31	€ 513.925,32
PASSIVO			
Totale debiti	€ 50.005,65	€ 13.709,00	€ 63.714,65
Consistenza Patrimoniale	€ 329.383,36	€ 120.827,31	€ 450.210,67
Totale Passivo	€ 379.389,01	€ 134.536,31	€ 513.925,32

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 181.850,28
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 27.555,59	€ 256.970,99	€ 284.526,58	

Pagamenti	€ 34.121,55	€ 238.823,24	€ 272.944,79	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 193.432,07
Residui Attivi	€ 10.164,00	€ 149.926,66		€ 160.090,66
Residui Passivi	€ 12.981,34	€ 50.733,31		€ 63.714,65
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 289.808,08

Il Fondo cassa al 31/12./2020 riportato nel modello J è pari a 193432,07. 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.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/.... presenta un saldo di euro

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	€ 4.725,8 8	€ 30.048, 11	€ 54.530, 26	€ 10.849, 56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,24	€ 142.229 ,00	€ 100.155 ,05	70,42%
A02	€ 0,00	€ 6.593,2 5	€ 1.639,3 8	€ 0,00	€ 5.197,6 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.709, 39	€ 13.430, 32	91,31%
A03	€ 876,36	€ 52.412, 73	€ 15.384, 62	€ 24.836, 81	€ 1.465,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62,15	€ 232.403 ,99	€ 95.037, 67	40,90%
A04	€ 23.341, 75	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.960, 32	€ 23.541, 75	73,66%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.900,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.585, 00	€ 43.503, 78	€ 18.485, 00	42,50%

A06	€ 227,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.683,79	€ 227,82	4,87%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	100,00%
P02	€ 26.375,14	€ 469,70	€ 0,00	€ 3.966,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.096,73	€ 30.811,06	45,93%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 3.297,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.555,88	€ 4.297,88	65,56%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 570,00	€ 70,00	12,29%
TOTALE	€ 56.546,95	€ 89.523,79	€ 80.452,14	€ 39.652,59	€ 6.732,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.648,39	€ 554.212,88	€ 289.556,55	53,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	19,53%	30,92%	27,79%	13,70%	2,33%	0,00%	0,00%	0,00%	5,75%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,52%.

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

NON SONO EMERSE IRREGOLARITÀ.

¿ A3.8 RISORSE EX ART.120 DL 18/2020 LETTERA B ACQUISTO PC PORTATILI IN CONVENZIONE CONSIP AI SENSI DELL¿ART.120.COMMA5 DEL DL.17/03/2020N.18E MISURE EMERGENZE COVID 19-F.N.4/1134 DEL 15/10/2020 BENEFICIARIO BELLUCCI S.P.A. PAGATA CON MANDATON.577 DEL 2/11/2020DI € 3264,72-

IVA VERSATA ALL¿ERARIO CON MANDATO N.578 DEL 2/11/2020 DI € 718.24

3.6 - Altri finanziamenti vincolati dallo Stato REVERSALE N.13 DEL 7/4/2020 EX ART.120 DL.18/20 LETT.B DI € 9683,25

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 00:14, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SULLO MARIA

SCHIAVO ROSSELLA
