

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto DE ROGATIS - FIORITTO di SANNICANDRO GARGANICO, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di FOGGIA.

La riunione si svolge presso mediante piattaforma informatica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGI	DE VICARJIS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PELAGATTI GARGIULO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si evidenzia che il presente verbale è stato redatto lavorando da remoto, in stretta collaborazione da parte di entrambi i Revisori dei conti, a causa della situazione epidemiologica in atto. A tale scopo sono stati chiesti all'istituzione scolastica documenti e informazioni aggiuntivi rispetto a quelli che normalmente si provvede ad acquisire in occasione del lavoro preparatorio di analisi del conto consuntivo, lavoro che poi si conclude, in condizioni normali, con ulteriori esami e verbalizzazione presso la sede della Scuola. Il materiale documentale esaminato è pervenuto ai Revisori dei conti tramite e-mail e i contatti con l'istituzione scolastica sono avvenuti telefonicamente.

Taluni controlli residui si preferisce effettuarli allorché vi sarà la prima verifica in presenza presso la sede dell'istituzione scolastica.

Il presente verbale di analisi del conto consuntivo 2020 viene chiuso e protocollato da remoto e spedito all'istituzione scolastica tramite e-mail. La Scuola provvederà a custodirlo ai suoi atti, in attesa che i Revisori provvederanno in presenza ad apporvi le loro debite sottoscrizioni.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

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: 7

N. classi articolate: 2

	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 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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	6		6	130		119		119	6	11	0	19,83	0	
Secon de	7		7	150		150		150	5	0	0	21,43	0	
Terze	8		8	135		132		132	4	3	0	16,50	0	
Quarte	8		8	143		142		142	8	1	0	17,75	0	
Quinte	7		7	131		130		130	6	1	0	18,57	0	
Totale	36	0	36	689	0	673	0	673	29	16	0	18,69	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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	117
<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	4
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	5
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	12
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	25

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	€ 386.930,31		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 224.521,20	€ 224.521,20	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 119.007,07	€ 119.007,07	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 28.859,00	€ 28.859,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.600,00	€ 9.600,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 12.784,17	€ 12.784,17	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 653,07	€ 183,44	0,29
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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 782.354,83	€ 394.954,89	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 394.954,89	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 451.562,81	€ 228.910,24	0,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 84.070,55	€ 59.777,65	0,72
A02-Funzionamento amministrativo	€ 64.865,90	€ 22.502,80	0,35
A03-Didattica	€ 122.366,68	€ 101.134,85	0,83
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 137.810,14	€ 11.236,80	0,09
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 25.410,00	€ 23.019,09	0,91
A06-Attività di orientamento	€ 17.039,54	€ 11.239,05	0,66
Progetti	€ 325.622,62	€ 87.340,00	0,27
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 82.207,82	€ 1.984,35	0,03
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 161.107,43	€ 76.005,35	0,48
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 60.655,20	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 21.652,17	€ 9.350,30	0,44
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	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 778.685,43	€ 316.250,24	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 78.704,65	
Totale a Pareggio		€ 394.954,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 78.704,65.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% 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	€ 148.994,81	€ 114.098,30	€ 34.896,51	€ 233.497,48	€ 0,00	€ 268.393,99

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 46.796,67	€ 13.548,35	€ 33.248,32	€ 15.773,16	€ 0,00	€ 49.021,48

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 32.602,75 e pagati residui passivi per euro 15.523,16

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 850.164,49. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 403.183,32	-€ 18.653,79	€ 384.529,53
Totale Disponibilità	€ 433.255,35	€ 81.401,09	€ 514.656,44
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 836.438,67	€ 62.747,30	€ 899.185,97
PASSIVO			
Totale debiti	€ 46.796,67	€ 2.224,81	€ 49.021,48
Consistenza Patrimoniale	€ 789.642,00	€ 60.522,49	€ 850.164,49
Totale Passivo	€ 836.438,67	€ 62.747,30	€ 899.185,97

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 284.732,17
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 114.098,30	€ 161.457,41	€ 275.555,71	

Pagamenti	€ 13.548,35	€ 300.477,08	€ 314.025,43	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 246.262,45
Residui Attivi	€ 34.896,51	€ 233.497,48		€ 268.393,99
Residui Passivi	€ 33.248,32	€ 15.773,16		€ 49.021,48
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 465.634,96

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 246.262,45 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	€ 10.973,92	€ 12.217,32	€ 28.982,93	€ 0,00	€ 7.603,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.070,55	€ 59.777,65	71,11%
A02	€ 0,00	€ 5.835,58	€ 6.546,08	€ 0,00	€ 4.699,78	€ 5.421,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.865,90	€ 22.502,80	34,70%
A03	€ 2.881,59	€ 8.621,24	€ 6.571,64	€ 66.968,11	€ 0,00	€ 16.071,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 21,17	€ 122.366,68	€ 101.134,85	82,65%
A04	€ 11.236,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 137.810,14	€ 11.236,80	8,16%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.929,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.090,00	€ 25.410,00	€ 23.019,09	90,60%
A06	€ 5.014,66	€ 0,00	€ 6.224,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.039,54	€ 11.239,05	65,96%
P01	€ 1.984,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.207,82	€ 1.984,35	2,42%

P02	€ 73.005, 35	€ 0,00	€ 3.000,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 161.107 ,43	€ 76.005, 35	47,18%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.655, 20	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 9.350,3 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.652, 17	€ 9.350,3 0	43,19%
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	€ 94.122, 75	€ 34.781, 04	€ 37.488, 52	€ 95.951, 04	€ 4.699,7 8	€ 29.095, 94	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.111, 17	€ 777.185 ,43	€ 316.250 ,24	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI%	29,77%	11,00%	11,86%	30,35%	1,49%	9,21%	0,00%	0,00%	6,36%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,77%.

I Revisori provvederanno ad esaminare la documentazione relativa ad alcuni progetti nella prima riunione che si terrà in presenza presso l'istituzione scolastica.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP 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 dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 non risultano pubblicati 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
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- 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
- Avvenuta presentazione del modello IRAP

- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*

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 dell'I.I.S.S. "De Rogatis - Fioritto" di Sannicandro Garganico (FG).

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VICARIS LUIGI

PELAGATTI GARGIULO SERGIO