

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto IIS CETRARO LC-ISA-ITA-ITT-LS-IPSIA-ITI di CETRARO, l'anno 2021 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 133 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso Postazione da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILIPPO	IMBALZANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GRAZIA	MARTINIELLO	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.

I revisori, si sono riuniti a mezzo di video chiamate e comunicazioni via email.

Il presente verbale, condiviso dai Revisori, verrà protocollato e trasmesso all'Istituzione scolastica.

La firma autografa del presente verbale sarà effettuata in presenza, nella prima visita 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

1. Osservanza norme regolamentari

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. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

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

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

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: 5

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	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 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)			
Prime	13	0	13	248	0	243	0	243	7	5	0	18,69	0	
Seconde	14	0	14	222	0	230	0	230	10	-8	0	16,43	0	
Terze	13	1	14	244	5	248	5	253	9	-4	0	19,08	5,00	
Quarte	14	1	15	212	13	219	16	235	6	-7	-3	15,64	16,00	
Quinte	11	0	11	180	0	183	0	183	5	-3	0	16,64	0	
Totale	65	2	67	1.106	18	1.123	21	1.144	37	-17	-3	17,28	10,50	

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	98
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
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	132
<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	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	13
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	16
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	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	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	39

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	€ 147.097,48		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 645.951,58	€ 83.235,90	0,13
03-Finanziamenti dello Stato	€ 182.378,70	€ 182.378,70	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 50.989,16	€ 35.989,16	0,71
06-Contributi da privati	€ 80.076,00	€ 21.322,96	0,27
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 752,30	€ 719,97	0,96
09-Alienazione di beni materiali	€ 522,32	€ 522,32	1,00
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	€ 1.775,25	€ 1.775,25	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.109.542,79	€ 325.944,26	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 325.944,26	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 395.173,50	€ 165.216,75	0,42
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 108.164,83	€ 71.304,11	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 78.293,92	€ 47.243,07	0,61
A03-Didattica	€ 78.369,97	€ 26.940,73	0,35
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 43.450,44	€ 7.285,84	0,17
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 81.277,00	€ 12.077,00	0,15
A06-Attività' di orientamento	€ 5.617,34	€ 366,00	0,07
Progetti	€ 712.369,29	€ 108.475,31	0,16
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 494.403,08	€ 70.838,79	0,15
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 187.110,36	€ 17.692,44	0,10
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.093,64	€ 2.662,00	0,66
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 22.267,43	€ 16.782,08	0,76
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.494,78	€ 500,00	0,12
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	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.109.542,79	€ 273.692,06	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 52.252,20	
Totale a Pareggio		€ 325.944,26	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 52.252,20.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 25,00% 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	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 195.617,45	€ 110.236,76	€ 85.380,69	€ 36.275,55	€ 32.484,61	€ 89.171,63

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 140.597,74	€ 81.437,05	€ 59.160,69	€ 27.960,37	€ 7.276,08	€ 79.844,98

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 31.092,05 e pagati residui passivi per euro 6.910,23.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.829.451,38. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.542.854,75	€ 65.363,49	€ 1.608.218,24
Totale Disponibilità	€ 348.088,87	-€ 47.010,75	€ 301.078,12
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.890.943,62	€ 18.352,74	€ 1.909.296,36
PASSIVO			
Totale debiti	€ 140.597,74	-€ 60.752,76	€ 79.844,98
Consistenza Patrimoniale	€ 1.750.345,88	€ 79.105,50	€ 1.829.451,38
Totale Passivo	€ 1.890.943,62	€ 18.352,74	€ 1.909.296,36

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 92.077,77
--	--	--	--	-------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 110.236,76	€ 289.668,71	€ 399.905,47	
Pagamenti	€ 81.437,05	€ 245.731,69	€ 327.168,74	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 164.814,50
Residui Attivi	€ 52.896,08	€ 36.275,55		€ 89.171,63
Residui Passivi	€ 51.884,61	€ 27.960,37		€ 79.844,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 174.141,15

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 164.814,50 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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 0,00	€ 57.054,14	€ 3.053,49	€ 202,48	€ 0,00	€ 10.994,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.164,83	€ 71.304,11	65,93%
A02	€ 5.388,54	€ 3.126,48	€ 24.410,90	€ 4.045,54	€ 4.242,17	€ 4.168,89	€ 1.839,38	€ 0,00	€ 21,17	€ 78.293,92	€ 47.243,07	60,35%
A03	€ 0,00	€ 1.156,32	€ 1.523,10	€ 13.424,27	€ 7.488,94	€ 3.348,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.369,97	€ 26.940,73	34,38%
A04	€ 7.285,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.450,44	€ 7.285,84	16,77%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.528,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 548,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.277,00	€ 12.077,00	14,86%
A06	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.617,34	€ 366,00	6,52%

P01	€ 40.408, 46	€ 576,95	€ 7.931,0 9	€ 12.464, 00	€ 0,00	€ 7.308,3 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.149,9 3	€ 494.403 ,08	€ 70.838, 79	14,33%
P02	€ 13.013, 39	€ 2.042,5 0	€ 2.500,1 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 136,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 187.110 ,36	€ 17.692, 44	9,46%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.140,9 8	€ 0,00	€ 40,98	€ 480,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.093,6 4	€ 2.662,0 0	65,03%
P04	€ 0,00	€ 234,00	€ 2.900,0 0	€ 7.655,6 8	€ 0,00	€ 1.882,2 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.110,1 5	€ 22.267, 43	€ 16.782, 08	75,37%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.494,7 8	€ 500,00	11,13%
TOTALE	€ 66.096, 23	€ 64.490, 39	€ 55.987, 89	€ 37.791, 97	€ 12.272, 09	€ 28.932, 86	€ 1.839,38	€ 0,00	€ 6.281,2 5	€ 1.107.5 42,79	€ 273.692 ,06	25,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	24,15%	23,57%	20,46%	13,81%	4,49%	10,58%	0,68%	0,00%	2,30%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 25,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 15,16%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta 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 tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- 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
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate

- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *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 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, l'anno 2021 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IMBALZANO FILIPPO

MARTINIELLO GRAZIA
