

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto N. GARRONE di BARLETTA, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	CATRAMBONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GRAZIA	INCAMPO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Coerenza nella compilazione del modello H

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza nella compilazione del modello K

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: 6

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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 (<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>)	Media alunni per classe corsi serali (<i>g/b</i>)
Prime	13	0	13	242	0	225	0	225	23	17	0	17,31	0

Seconde	12	0	12	271	0	254	0	254	28	17	0	21,17	0
Terze	12	1	13	247	30	233	24	257	19	14	6	19,42	24,00
Quarte	9	1	10	200	20	191	20	211	14	9	0	21,22	20,00
Quinte	10	1	11	154	15	153	15	168	13	1	0	15,30	15,00
Totale	56	3	59	1.114	65	1.056	59	1.115	97	58	6	18,86	19,67

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	83
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	42
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	178
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
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	34

Non si rilevano, altresì, unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n.65, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art.2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n.66.

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	€ 446.592,35		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 161.103,77	€ 161.103,77	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 247.495,22	€ 247.495,22	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 4.221,00	€ 4.221,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.520,34	€ 5.520,34	1,00
06-Contributi da privati	€ 41.368,93	€ 41.368,93	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	€ 2.029,25	€ 2.029,25	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 908.330,86	€ 461.738,51	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 461.738,51	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 489.143,70	€ 268.902,47	0,55
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 87.075,27	€ 58.549,70	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 42.662,87	€ 34.174,15	0,81
A03-Didattica	€ 227.970,83	€ 84.563,40	0,38
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 88.416,60	€ 56.711,33	0,65
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.954,56	€ 13.331,40	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 29.063,57	€ 21.572,49	0,75
Progetti	€ 221.772,78	€ 84.070,92	0,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.328,00	€ 304,20	0,02
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 186.989,97	€ 74.534,05	0,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.143,21	€ 2.806,00	0,90
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.311,60	€ 6.426,67	0,57
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	€ 711.416,48	€ 352.973,39	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 108.765,12	
Totale a Pareggio		€ 461.738,51	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 108.765,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% 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	€ 375.768,87	€ 171.759,11	€ 204.009,76	€ 167.657,20	€ 10.277,61	€ 361.389,35

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 37.774,24	€ 13.801,42	€ 23.972,82	€ 38.418,91	€ 1.930,37	€ 60.461,36

Con delibera n. 2 del 16/1/2020 il Consiglio ha approvato la radiazione di residui attivi per un totale di € 10.277,61 e residui passivi per un totale di € 1.930,37.

Alla data del 16/04/2021 risultano riscossi residui attivi per € 134.488,56 e pagati residui passivi per € 128.227,48 nell'anno 2021.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.024.993,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 420.590,37	€ 43.107,69	€ 463.698,06
Totale Disponibilità	€ 486.846,95	€ 134.910,15	€ 621.757,10
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 907.437,32	€ 178.017,84	€ 1.085.455,16
PASSIVO			
Totale debiti	€ 37.774,24	€ 22.687,12	€ 60.461,36
Consistenza Patrimoniale	€ 869.663,08	€ 155.330,72	€ 1.024.993,80
Totale Passivo	€ 907.437,32	€ 178.017,84	€ 1.085.455,16

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 108.597,72
------------------------------------------	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 171.759,11	€ 294.081,31	€ 465.840,42	
Pagamenti	€ 13.801,42	€ 314.554,48	€ 328.355,90	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 246.082,24
Residui Attivi	€ 193.732,15	€ 167.657,20		€ 361.389,35
Residui Passivi	€ 22.042,45	€ 38.418,91		€ 60.461,36
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 547.010,23

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 246.082,24 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	€ 24.668,79	€ 13.301,05	€ 12.455,51	€ 0,00	€ 7.585,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 539,14	€ 87.075,27	€ 58.549,70	67,25%
A02	€ 727,50	€ 12.118,50	€ 10.336,40	€ 1.000,00	€ 4.878,79	€ 3.631,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.481,35	€ 42.662,87	€ 34.174,15	80,11%
A03	€ 3.238,94	€ 23.586,28	€ 12.488,74	€ 32.789,25	€ 570,00	€ 11.550,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 340,00	€ 227.970,83	€ 84.563,40	37,10%
A04	€ 43.474,61	€ 0,00	€ 12.869,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 366,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.416,60	€ 56.711,33	64,15%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.601,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 730,00	€ 13.954,56	€ 13.331,40	95,54%
A06	€ 13.857,78	€ 2.603,28	€ 3.899,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.212,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.063,57	€ 21.572,49	74,23%

P01	€ 0,00	€ 304,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.328,00	€ 304,20	1,50%
P02	€ 61.558,83	€ 900,00	€ 11.160,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 915,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 186.989,97	€ 74.534,05	39,86%
P03	€ 0,00	€ 2.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 506,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.143,21	€ 2.806,00	89,28%
P04	€ 2.926,67	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.311,60	€ 6.426,67	56,82%
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	€ 125.784,33	€ 66.481,05	€ 80.156,73	€ 46.244,76	€ 5.448,79	€ 25.767,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.090,49	€ 710.916,48	€ 352.973,39	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	35,64%	18,84%	22,71%	13,11%	1,55%	7,31%	0,00%	0,00%	0,88%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,12%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al mandato di pagamento n. 102 del 14/04/2020 di euro 150,00 dell'imponibile della fattura n. 11 del 25/03/2020 emessa dal fornitore " Catto Cesare Off.

Metalmecanica" con sede legale in Barletta, dell'importo totale di euro 182,00 (euro 150,00+ 32,00 di IVA) per l'attività A01 "Manutenzione edifici" e il mandato di pagamento n. 106 di euro 33,00 per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto.

I revisori si riservano di procedere alla verifica degli atti cartacei in sede di prima verifica utile effettuata presso la sede dell'Istituzione scolastica.

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 non risulta presentata.

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 non risultano pubblicati 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:

- *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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*

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 09:50, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CATRAMBONE DANIELA

INCAMPO GRAZIA
