

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto DE ROGATIS - FIORITTO di SANNICANDRO GARGANICO, l'anno 2020 il giorno 25, del mese di luglio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di FOGGIA.

La riunione si svolge presso Sannicandro Garganico.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGI	DE VICARIIS	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 residuali 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 2019 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 2019 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. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
8. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

#### 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 2019/2020 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

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)	
Prime	7		7	169		169		169	5	0	0	24,14	0
Seconde	8		8	136		136		136	4	0	0	17,00	0
Terze	8		8	140		140		140	8	0	0	17,50	0
Quarte	7		7	129		130		130	5	-1	0	18,57	0
Quinte	8		8	121		121		121	5	0	0	15,12	0
<b>Totale</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>695</b>	<b>0</b>	<b>696</b>	<b>0</b>	<b>696</b>	<b>27</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>18,32</b>	<b>0</b>

**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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	14
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>127</b>
<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	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>24</b>

## 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 2019 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 419.043,75		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.406,77	€ 1.406,77	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 39.662,34	€ 39.662,34	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.922,16	€ 3.922,16	1,00
06-Contributi da privati	€ 109.503,56	€ 109.503,56	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 733,35	€ 733,35	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 50,00	€ 0,02	0,01
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 574.321,93</b>	<b>€ 155.228,20</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 34.049,06</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 189.277,26</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	<b>€ 411.672,51</b>	<b>€ 180.871,68</b>	<b>0,44</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 38.250,59	€ 13.740,42	0,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 47.886,47	€ 23.359,25	0,49
A03-Didattica	€ 160.242,38	€ 54.117,97	0,34
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 63.592,21	€ 20.459,12	0,33
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 84.964,00	€ 68.624,92	0,81
A06-Attivita' di orientamento	€ 16.736,86	€ 570,00	0,04
<b>Progetti</b>	<b>€ 159.173,74</b>	<b>€ 8.405,58</b>	<b>0,06</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.706,90	€ 3.486,58	0,41
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 137.068,73	€ 1.532,30	0,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.398,11	€ 3.386,70	0,26
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.600,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 572.446,25	€ 189.277,26	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 189.277,26	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 34.049,06.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 284.195,65	€ 145.035,72	€ 139.159,93	€ 9.834,88	€ 0,00	€ 148.994,81

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 79.466,34	€ 46.218,02	€ 33.248,32	€ 13.548,35	€ 0,00	€ 46.796,67

Alla data del 24.07.2020 risultano incassati residui attivi per euro 99.434,53 e pagati residui passivi per euro 13.548,35.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 789.642,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 410.698,98	-€ 7.515,66	€ 403.183,32
Totale Disponibilità	€ 498.510,09	-€ 65.254,74	€ 433.255,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 909.209,07	-€ 72.770,40	€ 836.438,67
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 79.466,34	-€ 32.669,67	€ 46.796,67
Consistenza Patrimoniale	€ 829.742,73	-€ 40.100,73	€ 789.642,00
Totale Passivo	€ 909.209,07	-€ 72.770,40	€ 836.438,67

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 216.250,06
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		

Riscossioni	€ 145.035,72	€ 145.393,32	€ 290.429,04	
Pagamenti	€ 46.218,02	€ 175.728,91	€ 221.946,93	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 284.732,17
Residui Attivi	€ 139.159,93	€ 9.834,88		€ 148.994,81
Residui Passivi	€ 33.248,32	€ 13.548,35		€ 46.796,67
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 386.930,31

Il Fondo cassa al 01/01/2019 (euro 216.250,06) differisce dal fondo di cassa al 31.12.2018 (euro 214.314,44) per € 1.935,62. Tale differenza, già segnalata nel verbale dei revisori relativo al conto consuntivo 2018, è riferita ad operazioni contabili sospese, alla predetta data del 31.12.2018, nella contabilità dell'Istituto Tesoriere.

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 284.732,17. Il predetto saldo non concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le giacenze presso la Banca d'Italia che alla predetta data è pari ad euro 284.260,54. Al riguardo, il DSGA fa presente che la differenza di euro 471,63 scaturisce dalla duplicazione di un pagamento di euro 469,63 effettuato dall'istituto cassiere e da un erroneo addebito di euro 2,00 da parte della società AMAZON. I revisori invitano il D.S. ed il D.S.G.A. ad attivarsi affinché si provveda al recupero delle predette somme nel corso dell'anno 2020.

### 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	€ 5.432,24	€ 2.931,60	€ 3.884,90	€ 1.491,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.250,59	€ 13.740,42	35,93%
A02	€ 0,00	€ 3.404,57	€ 12.370,02	€ 1.703,70	€ 5.777,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 103,40	€ 0,00	€ 47.886,47	€ 23.359,25	48,79%
A03	€ 0,00	€ 10.016,82	€ 8.722,39	€ 21.697,06	€ 5.250,00	€ 8.431,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160.242,38	€ 54.117,97	33,78%
A04	€ 20.270,32	€ 0,00	€ 188,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.592,21	€ 20.459,12	32,18%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.264,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.970,00	€ 1.390,00	€ 84.964,00	€ 68.624,92	80,77%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 570,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.736,86	€ 570,00	3,41%
P01	€ 2.993,08	€ 493,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.706,90	€ 3.486,58	40,05%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.532,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 137.068,73	€ 1.532,30	1,12%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.166,70	€ 0,00	€ 2.220,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.398,11	€ 3.386,70	25,28%
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	€ 24.430,10	€ 19.347,13	€ 91.800,03	€ 27.285,66	€ 12.519,24	€ 8.431,70	€ 0,00	€ 4.073,40	€ 1.390,00	€ 570.846,25	€ 189.277,26	34,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,91%	10,23%	48,51%	14,42%	6,62%	4,46%	0,00%	2,16%	0,74%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 34,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 5,11%.

L'esame a campione dei progetti sarà effettuato dai Revisori dei conti in occasione della prima verifica in presenza c/o la sede dell'istituzione scolastica.

### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica 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 2019 risulta pubblicato 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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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 regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto "De Rogatis - Fioritto" di Sannicandro Garganico.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2020 il giorno 25 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VICARIIS LUIGI

PELAGATTI GARGIULO SERGIO

DE VICARIIS/LUIGI/  
DVCLGU66A03E716P/38661  
51

Firmato digitalmente da DE VICARIIS/  
LUIGI/DVCLGU66A03E716P/3866151  
Data: 2020.09.28 11:54:13 +02'00'

