

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto IS "FERMI" CATANZARO di CATANZARO, l'anno 2020 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di CATANZARO.

La riunione si svolge presso In postazione da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA ROSARIA	MARCHETTINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	MUSCA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Si fa presente che in data 2 dicembre 2019, la Dottoressa Maria Musca ha formalizzato le proprie dimissioni, per sopravvenute esigenze familiari, a decorrere dal 1 gennaio 2020 dall'incarico quale Revisore dei conti in rappresentanza del MIUR per l'A.T.S. CZ002 conferitole per il triennio 1 aprile 2019 - 31 marzo 2022 con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca n. 290 del 1 aprile 2019.

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:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Correttezza modelli
2. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
3. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
4. Coerenza nella compilazione del modello H

### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. 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

### 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

**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: 5

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	14		14	328		314		314	3	14	0	22,43	0
Secon de	14		14	316		305		305	5	11	0	21,79	0
Terze	11		11	261		254		254	2	7	0	23,09	0
Quarte	12		12	273		269		269	1	4	0	22,42	0
Quinte	12		12	261		257		257	2	4	0	21,42	0
Totale	63	0	63	1.439	0	1.399	0	1.399	13	40	0	22,21	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	115
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	133
<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	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	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	38

## 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, nonchè 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	€ 1.442.232,55		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 135.617,86	€ 135.617,86	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 340.457,68	€ 340.457,68	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 10.489,50	€ 10.489,50	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.303,11	€ 30.303,11	1,00
06-Contributi da privati	€ 310.639,10	€ 310.639,10	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 6.201,00	€ 6.201,00	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	€ 39.782,50	€ 39.782,50	1,00
12-Altre entrate	€ 1.035,15	€ 1.035,15	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 2.316.758,45	€ 874.525,90	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 383.922,34	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 1.258.448,24	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 1.198.112,92	€ 678.250,57	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 515.480,85	€ 214.535,82	0,42
A02-Funzionamento amministrativo	€ 68.865,09	€ 44.752,88	0,65
A03-Didattica	€ 215.880,21	€ 89.366,78	0,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 24.226,88	€ 17.158,12	0,71
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 369.809,80	€ 310.361,97	0,84
A06-Attivita' di orientamento	€ 3.850,09	€ 2.075,00	0,54
<b>Progetti</b>	€ 1.076.914,88	€ 580.197,67	0,54
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 26.375,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 9.225,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 29.860,38	€ 16.475,40	0,56
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 400.532,93	€ 134.835,06	0,34
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 610.921,57	€ 428.887,21	0,71
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.166,47	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 2.276.194,27	€ 1.258.448,24	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 40.564,18		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 1.258.448,24	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 383.922,34.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 612.481,59	€ 299.320,84	€ 313.160,75	€ 227.834,80	€ 40.564,18	€ 500.431,37

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 650,00	€ 145,00	€ 505,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 505,00

Al 29 maggio 2020 risultano incassati residui attivi per euro 222.744,73 e pagati residui passivi per euro 0,00.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.643.649,88. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 438.253,16	€ 73.930,93	€ 512.184,09
Totale Disponibilità	€ 1.501.781,25	-€ 369.810,46	€ 1.131.970,79
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.940.034,41	-€ 295.879,53	€ 1.644.154,88
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 650,00	-€ 145,00	€ 505,00
Consistenza Patrimoniale	€ 1.939.384,41	-€ 295.734,53	€ 1.643.649,88
Totale Passivo	€ 1.940.034,41	-€ 295.879,53	€ 1.644.154,88

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 830.400,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 299.320,84	€ 646.691,10	€ 946.011,94	
Pagamenti	€ 145,00	€ 1.258.448,24	€ 1.258.593,24	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 517.819,66
Residui Attivi	€ 272.596,57	€ 227.834,80		€ 500.431,37
Residui Passivi	€ 505,00	€ 0,00		€ 505,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.017.746,03

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 830.400,96, 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	€ 192,09	€ 173.109,13	€ 2.999,45	€ 0,00	€ 38.235,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 515.480,85	€ 214.535,82	41,62%
A02	€ 0,00	€ 18.767,09	€ 16.208,85	€ 0,00	€ 3.959,36	€ 5.817,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.865,09	€ 44.752,88	64,99%
A03	€ 18.892,22	€ 32.122,17	€ 14.088,81	€ 12.190,00	€ 4.646,07	€ 7.377,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 215.880,21	€ 89.366,78	41,40%
A04	€ 17.158,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.226,88	€ 17.158,12	70,83%
A05	€ 10.489,04	€ 0,00	€ 294.075,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.130,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.667,02	€ 369.809,80	€ 310.361,97	83,93%

<b>A06</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.886,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 188,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.850,09	€ 2.075,00	53,90%
<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.375,00	€ 0,00	0,00%
<b>P02</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.225,00	€ 0,00	0,00%
<b>P03</b>	€ 8.220,80	€ 7.560,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 534,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 0,00	€ 29.860,38	€ 16.475,40	55,18%
<b>P04</b>	€ 92.914,26	€ 1.480,00	€ 36.430,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.009,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400.532,93	€ 134.835,06	33,67%
<b>P05</b>	€ 147.624,30	€ 6.542,17	€ 181.441,73	€ 68.973,77	€ 76,79	€ 23.961,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 266,57	€ 610.921,57	€ 428.887,21	70,21%
<b>TOTALE</b>	€ 295.298,74	€ 66.663,52	€ 717.241,30	€ 84.163,22	€ 9.216,82	€ 80.721,05	€ 0,00	€ 160,00	€ 4.983,59	€ 2.275.027,80	€ 1.258.448,24	56,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	23,47%	5,30%	57,00%	6,69%	0,74%	6,42%	0,00%	0,02%	0,40%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 53,88%.

In data 3 giugno 2020 il Dirigente Scolastico Prof.ssa Maria Riccio ha trasmesso con mail una nota avente ad oggetto: DICHIARAZIONE con la quale, relativamente ai dati E.F. 2019 DICHIARA:

La sottoscritta Dott.ssa Teresa Agosto, Dirigente Scolastico dell'Istituto di Istruzione Superiore E.

Fermi di Catanzaro, relativamente ai dati E.F. 2019

DICHIARA

1. che l'ammontare dei pagamenti per ogni attività/progetto è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
2. che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero dell'inventario;
3. che tutte le fatture o altre "pezze" giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'Ufficio di segreteria della scuola;
4. che il fondo minute spese è stato reintegrato entro il 31.12.2019;
5. che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
6. che la Dichiarazione del sostituto d'imposta, la Certificazione Unica, la dichiarazione IRAP risultano presentate nei termini prescritti;
7. che l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I/II/III/IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato nel sito internet;
8. che l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici del I/II/III/IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato nel sito.

La nota è parte integrante del presente verbale e sarà inserita nel registro dei verbali dei revisori tenuto dall'Istituto.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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 L e le risultanze contabili*
- *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*
- *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*

## **Conclusioni**

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2020 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARCHETTINI ANNA MARIA ROSARIA

\_\_\_\_\_