

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto GIOTTO ULIVI di BORGO SAN LORENZO, l'anno 2020 il giorno 15, del mese di luglio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso Segreteria .

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LEONARDO PAOLO PIETRO	FIORE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ADRIANA	PIPERATA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *Coerenza nella compilazione del modello H*

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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 2019/20 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

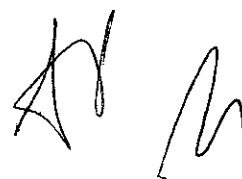
N. classi articolate: 10

	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 diversamente 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	11		11	252		253		253	3	-1	0	23,00	0
Seconde	10		10	229		222		222	5	7	0	22,20	0
Terze	9		9	212		211		211	5	1	0	23,44	0
Quarte	9		9	176		174		174	8	2	0	19,33	0
Quinte	8		8	157		156		156	6	1	0	19,50	0
<b>Totale</b>	<b>47</b>	<b>0</b>	<b>47</b>	<b>1.026</b>	<b>0</b>	<b>1.016</b>	<b>0</b>	<b>1.016</b>	<b>27</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>21,62</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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
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	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	20
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>126</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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</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	€ 255.716,81		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 5.007,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 66.212,05	€ 83.397,37	1,26
04-Finanziamenti della Regione	€ 15.000,00	€ 15.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 94.801,55	€ 95.801,55	1,02
06-Contributi da privati	€ 306.734,81	€ 289.358,81	0,95
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 106,30	€ 106,30	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	€ 2.463,58	€ 2.458,58	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 741.035,10</b>	<b>€ 491.129,61</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 51.639,54</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 542.769,15</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 641.686,61</b>	<b>€ 473.669,01</b>	<b>0,74</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 85.836,84	€ 83.438,92	0,98
A02-Funzionamento amministrativo	€ 36.400,63	€ 27.555,41	0,76
A03-Didattica	€ 150.324,47	€ 88.475,73	0,59
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 47.540,84	€ 35.048,95	0,74
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 320.320,48	€ 239.150,00	0,75
A06-Attività' di orientamento	€ 1.263,35	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 99.148,49</b>	<b>€ 69.100,14</b>	<b>0,70</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.979,53	€ 4.000,00	0,67
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 3.501,52	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 34.024,38	€ 16.870,77	0,50
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 55.643,06	€ 48.229,37	0,87
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>	€ 200,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 741.035,10	€ 542.769,15	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 542.769,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 51.639,54.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% 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	€ 41.037,38	€ 38.005,04	€ 3.032,34	€ 24.291,70	€ 0,00	€ 27.324,04

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 93.243,99	€ 90.585,90	€ 2.658,09	€ 65.849,97	€ 0,00	€ 68.508,06

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 80,00 e pagati residui passivi per euro 46582,30

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 258.990,58. 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	€ 58.311,55	-€ 9.834,39	€ 48.477,16
Totale Disponibilità	€ 400.202,31	-€ 121.180,83	€ 279.021,48
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 458.513,86	-€ 131.015,22	€ 327.498,64
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 184.721,99	-€ 116.213,93	€ 68.508,06
Consistenza Patrimoniale	€ 273.791,87	-€ 14.801,29	€ 258.990,58
Totale Passivo	€ 458.513,86	-€ 131.015,22	€ 327.498,64

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 307.923,42
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 38.005,04	€ 466.837,91	€ 504.842,95	

Pagamenti	€ 90.585,90	€ 476.919,18	€ 567.505,08	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 245.261,29
Residui Attivi	€ 3.032,34	€ 24.291,70		€ 27.324,04
Residui Passivi	€ 2.658,09	€ 65.849,97		€ 68.508,06
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 204.077,27

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 245261,29 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	€ 11.960,96	€ 32.945,07	€ 38.471,89	€ 61,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.836,84	€ 83.438,92	97,21%
A02	€ 2.712,50	€ 8.963,61	€ 10.041,15	€ 0,00	€ 4.348,02	€ 247,22	€ 0,00	€ 0,57	€ 1.242,34	€ 36.400,63	€ 27.555,41	75,71%
A03	€ 8.319,23	€ 17.331,21	€ 52.051,92	€ 2.398,37	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.375,00	€ 150.324,47	€ 88.475,73	58,86%
A04	€ 19.364,04	€ 171,00	€ 2.182,18	€ 0,00	€ 13.331,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.540,84	€ 35.048,95	73,73%
A05	€ 2.726,34	€ 1.499,59	€ 234.232,57	€ 0,00	€ 335,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 356,00	€ 320.320,48	€ 239.150,00	74,66%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.263,35	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 1.298,29	€ 0,00	€ 3.367,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.104,55	€ 4.665,29	65,67%

<b>P03</b>	€ 4.355,9 3	€ 50,00	€ 40.335, 20	€ 0,00	€ 3.488,2 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.643, 06	€ 48.229, 37	86,68%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 556,36	€ 15.578, 60	€ 0,00	€ 0,00	€ 70,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.899, 36	€ 16.205, 48	49,26%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.501,5 2	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 38.776, 33	€ 40.532, 73	€ 390.733 ,69	€ 40.870, 26	€ 27.564, 49	€ 317,74	€ 0,00	€ 0,57	€ 3.973,3 4	€ 740.835 ,10	€ 542.769 ,15	74,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	7,15%	7,47%	71,99%	7,53%	5,08%	0,06%	0,00%	0,01%	0,74%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 74,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 68,82%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

P03 patente europea

mandato 939 per € 453,43 compenso docente interno

mandato 938 per € 80,57 compensi x docenti interni

#### Dichiarazione IRAP

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

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

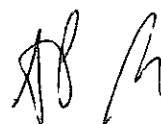
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

#### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

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*
- *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*



- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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**

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 2019 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2020 il giorno 15 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIORE LEONARDO PAOLO PIETRO

PIPERATA ADRIANA

