

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto LUCA SIGNORELLI di CORTONA, l'anno 2021 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di AREZZO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	FIORENTINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SARA	D'ANGELO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto durante la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e pertanto viene protocollato da remoto, sulla base della documentazione ricevuta via mail, non essendo possibile recarsi presso l'Istituzione Scolastica, secondo le indicazioni fornite dalla nota MIUR prot. 26810 del 09/11/2020 con la quale è stata disposta la sospensione delle visite dei Revisori dei Conti presso le Istituzioni Scolastiche in quanto non si individuano attività indifferibili da rendere in presenza.

I Revisori provvederanno alla firma del presente verbale nella prima visita utile in presenza.

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. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. 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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	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 (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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	6		6	119		119		119	7	0	0	19,83	0	
Secon de	7		7	141		141		141	4	0	0	20,14	0	
Terze	6		6	123		125		125	10	-2	0	20,83	0	
Quarte	7		7	114		118		118	4	-4	0	16,86	0	
Quinte	6		6	133		132		132	3	1	0	22,00	0	
Totale	32	0	32	630	0	635	0	635	28	-5	0	19,84	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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	23
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
* 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	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	120
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	21

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	€ 462.548,86		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 10.000,00	€ 10.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 125.463,67	€ 125.463,67	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 129.349,57	€ 129.349,57	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 48.983,46	€ 48.983,46	1,00
06-Contributi da privati	€ 143.775,88	€ 143.775,88	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 22.829,00	€ 22.829,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 210,06	€ 210,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 943.160,50	€ 480.611,64	
Disavanzo di competenza		€ 8.527,78	
Totale a pareggio		€ 489.139,42	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 569.507,96	€ 313.413,57	0,56
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 44.760,15	€ 29.132,62	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 48.301,21	€ 20.200,83	0,42
A03-Didattica	€ 135.522,91	€ 75.010,51	0,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 174.908,70	€ 26.025,60	0,15
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 162.448,62	€ 161.898,94	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 3.566,37	€ 1.145,07	0,33
Progetti	€ 349.913,72	€ 175.725,85	0,51
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 131.993,25	€ 98.031,08	0,75
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 82.843,52	€ 22.529,47	0,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 126.200,42	€ 51.980,70	0,42
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.876,53	€ 3.184,60	0,36
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	€ 2.494,42	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 921.916,10	€ 489.139,42	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 21.244,40		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 489.139,42	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 8.527,78.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 248.906,35	€ 136.451,40	€ 112.454,95	€ 135.949,57	€ 609,24	€ 247.795,28

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 47.408,24	€ 27.036,94	€ 20.371,30	€ 17.307,14	€ 20.371,30	€ 17.307,14

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 20.568,28 e pagati residui passivi per euro 15.324,14.

Sono stati radiati residui attivi per euro 609,24 e residui passivi per euro 20.371,30 con delibere del Consiglio di istituto n. 3 del 23.06.2020.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 590.411,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 112.333,57	€ 2.650,05	€ 114.983,62
Totale Disponibilità	€ 509.957,10	-€ 17.221,75	€ 492.735,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 622.290,67	-€ 14.571,70	€ 607.718,97
PASSIVO			
Totale debiti	€ 47.408,24	-€ 30.101,10	€ 17.307,14
Consistenza Patrimoniale	€ 574.882,43	€ 15.529,40	€ 590.411,83
Totale Passivo	€ 622.290,67	-€ 14.571,70	€ 607.718,97

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 261.050,75
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 136.451,40	€ 344.662,07	€ 481.113,47	
Pagamenti	€ 27.036,94	€ 471.832,28	€ 498.869,22	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 243.295,00
Residui Attivi	€ 111.845,71	€ 135.949,57		€ 247.795,28
Residui Passivi	€ 0,00	€ 17.307,14		€ 17.307,14
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 473.783,14

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 243.295,00 in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale. In merito al saldo della banca cassiera (B.P.C.) l'istituto scolastico comunica che al 31/12 la banca deve aver volturato tutti gli eventuali importi incassati in Banca d'Italia. Il saldo liquido finale è pari a 0,00, come risulta da conto scalare allegato agli atti.

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	€ 18.021,18	€ 11.111,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.760,15	€ 29.132,62	65,09%
A02	€ 0,00	€ 4.777,30	€ 11.435,29	€ 0,00	€ 3.976,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12,09	€ 48.301,21	€ 20.200,83	41,83%
A03	€ 1.005,94	€ 47.960,40	€ 24.123,39	€ 1.180,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 739,82	€ 135.522,91	€ 75.010,51	55,35%
A04	€ 9.746,59	€ 234,24	€ 15.834,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 210,00	€ 174.908,70	€ 26.025,60	14,88%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.484,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.414,40	€ 162.448,62	€ 161.898,94	99,67%
A06	€ 859,24	€ 70,63	€ 195,20	€ 0,00	€ 20,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.566,37	€ 1.145,07	32,11%

P01	€ 13.470, 12	€ 3.584,6 9	€ 3.000,0 0	€ 0,00	€ 77.976, 27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 131.993 ,25	€ 98.031, 08	74,27%
P02	€ 1.370,1 4	€ 941,16	€ 20.180, 17	€ 0,00	€ 38,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.843, 52	€ 22.529, 47	27,20%
P03	€ 14.359, 73	€ 2.554,3 7	€ 34.974, 60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92,00	€ 126.200 ,42	€ 51.980, 70	41,19%
P04	€ 2.934,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.876,5 3	€ 3.184,6 0	35,88%
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	€ 43.746, 36	€ 78.143, 97	€ 207.339 ,40	€ 1.180,9 6	€ 82.260, 42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.468, 31	€ 919.421 ,68	€ 489.139 ,42	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,95%	15,98%	42,39%	0,25%	16,82%	0,00%	0,00%	0,00%	15,64%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 50,04%.

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 2019 risulta presentata nei termini.

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

Indicatori tempi medi di pagamento (art. 9 DPCM 22/09/2014) Anno 2020

Somma (imp. Fatt X gg ritardo) -5.095.744,99 - Indice Annuale = -17,32 Somma fatture pagate 294.271,62

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
- 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 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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIorentini SONIA

D'ANGELO SARA

