

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2020/002**

Presso l'istituto I.S.S. "TARTAGLIA-OLIVIERI" di BRESCIA, l'anno 2020 il giorno 22, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DE ANGELIS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNA	VITO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, pertanto, mediante l'uso di strumenti informatici e con controllo a distanza.

Ci si è avvalsi anche della collaborazione telefonica del DSGA. sig. Francesco Pagano.

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. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibili 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

Dichiarazione IRAP

1. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

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: 11

N. classi articolate: 4

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti	Alumni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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)	
Prime	13		13	323		313		313	3	10	0	24,08	0
Seconde	14	1	15	276	18	265	17	282	8	11	1	18,93	17,00
Terze	13	2	15	302	35	292	35	327	6	10	0	22,46	17,50
Quarte	13	2	15	277	38	273	38	311	5	4	0	21,00	19,00
Quinte	12	2	14	234	41	231	40	271	4	3	1	19,25	20,00
Totale	65	7	72	1.412	132	1.374	130	1.504	26	38	2	21,14	18,57

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	121
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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*	8
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	193
<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	3
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	42

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	€ 759.357,03		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 217.988,70	€ 217.988,70	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 56.092,03	€ 56.092,03	1,00
06-Contributi da privati	€ 318.500,15	€ 318.500,15	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	€ 47.155,25	€ 47.155,25	1,00
12-Altre entrate	€ 0,05	€ 0,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.399.093,21	€ 639.736,18	
Disavanzo di competenza		€ 61.453,97	
Totale a pareggio		€ 701.190,15	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 1.026.118,05	€ 577.279,74	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 170.284,43	€ 71.526,26	0,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 303.925,31	€ 186.309,45	0,62
A03-Didattica	€ 221.945,07	€ 101.667,93	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 55.067,79	€ 42.911,56	0,78
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 264.576,83	€ 167.884,34	0,64
A06-Attivita' di orientamento	€ 10.318,62	€ 6.980,20	0,68
Progetti	€ 297.839,16	€ 123.910,41	0,42
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 213.876,31	€ 93.369,83	0,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 17.475,83	€ 13.228,22	0,76
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.062,16	€ 5.524,01	0,69
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.826,51	€ 1.581,31	0,10
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 41.598,35	€ 10.207,04	0,25
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	€ 3.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.326.957,21	€ 701.190,15	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 701.190,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 61.453,97.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

Il D.S.G.A. dichiara che il Fondo Economico per le Minute Spese non è stato aperto durante l'E.F. 2019.

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	€ 220.615,76	€ 71.112,53	€ 149.503,23	€ 0,00	€ 48.138,00	€ 101.365,23

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 50.264,45	€ 50.264,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 73.603,35= 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 € 1.320.137,43. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 656.082,40	€ 10.470,63	€ 666.553,03
Totale Disponibilità	€ 838.756,93	-€ 185.172,53	€ 653.584,40
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.494.839,33	-€ 174.701,90	€ 1.320.137,43
PASSIVO			
Totale debiti	€ 50.264,45	-€ 50.264,45	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 1.444.574,88	-€ 124.437,45	€ 1.320.137,43
Totale Passivo	€ 1.494.839,33	-€ 174.701,90	€ 1.320.137,43

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 589.005,72
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 71.112,53	€ 639.736,18	€ 710.848,71	
Pagamenti	€ 50.264,45	€ 701.190,15	€ 751.454,60	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 548.399,83
Residui Attivi	€ 101.365,23	€ 0,00		€ 101.365,23
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 649.765,06

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari ad euro 548.399,83= in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che alla medesima data riporta un saldo pari 547.919,83= per una differenza pari ad euro 480,00= dovuta a 4 provvisori, di euro 120,00= cadauno, contabilizzati da BKI ma incassati dalla scuola con reversale n 1 del 24/01/2020.

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									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	€ 10.749,92	€ 45.840,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.724,40	€ 0,00	€ 6.211,14	€ 0,00	€ 170.284,43	€ 71.526,26	42,01%
A02	€ 18.330,46	€ 60.848,76	€ 76.175,18	€ 0,00	€ 4.080,36	€ 26.800,45	€ 0,00	€ 74,24	€ 0,00	€ 303.925,31	€ 186.309,45	61,31%
A03	€ 0,00	€ 55.076,98	€ 28.051,52	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 12.801,88	€ 0,00	€ 2.737,55	€ 0,00	€ 221.945,07	€ 101.667,93	45,81%
A04	€ 36.089,08	€ 0,00	€ 6.822,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.067,79	€ 42.911,56	77,93%

A05	€ 5.792,06	€ 0,00	€ 157.764,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.072,39	€ 0,00	€ 2.255,32	€ 0,00	€ 264.576,83	€ 167.884,34	63,46%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.980,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.318,62	€ 6.980,20	67,65%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.797,51	€ 0,00	€ 387,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.374,18	€ 24.185,26	37,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.105,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.888,67	€ 7.105,32	28,55%
P05	€ 14.402,80	€ 56.855,91	€ 8.852,82	€ 0,00	€ 12.508,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 207.576,31	€ 92.619,83	44,62%
TOTALE	€ 74.614,40	€ 183.531,57	€ 361.390,40	€ 0,00	€ 19.976,41	€ 50.399,12	€ 0,00	€ 11.278,25	€ 0,00	€ 1.323.957,21	€ 701.190,15	53,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,65%	26,18%	51,54%	0,00%	2,85%	7,19%	0,00%	1,61%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,48%.

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

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.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

nella sezione: <https://www.tartaglia-olivieri.edu.it/home/amm-trasparente/indice-di-tempestivita-dei-pagamenti-2019/> per un valore pari a -18,19-

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*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Conclusioni

Per quanto esposto ed in ottemperanza alla normativa relativa alla predetta emergenza sanitaria nazionale ed alle disposizioni ministeriali conseguenti, i revisori dei conti emettono il presente parere in modalità telematica. La protocollazione del verbale in questione avverrà quindi da remoto. Si provvederà ad apporre la firma olografa appena le limitazioni della pandemia lo consentiranno.

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2020 il giorno 22 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE ANGELIS ROBERTO

VITO GIOVANNA

