

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto I.C. VIA VOLSINIO di ROMA, l'anno 2020 il giorno 22, del mese di giugno, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso SEDE RESIDENZIALE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	RUCCIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VINCENZO	PELLICCIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Come da indicazioni fornite dal MIUR con nota 24 marzo 2020, n. 510 a seguito dell'emergenza Covid-19, il controllo è stato effettuato a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e scambio di comunicazioni con l'Istituzione.

Quindi, i revisori svolgono la propria attività in modalità di lavoro agile, come da disposizioni degli Uffici di appartenenza.

La documentazione è stata inviata con le email del 14 maggio e 4 giugno 2020.

Il nuovo schema di verbale è stato messo a disposizione dei revisori in data 29/05/2020.

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.

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	5	6	125		17	103	120	4	5	20,00
Seconde		3	5	8	174		62	108	170	7	4	21,25
Terze		2	5	7	132		43	98	141	5	-9	20,14
Quarte		3	5	8	175		61	114	175	5	0	21,88
Quinte		3	5	8	150		53	84	137	7	13	17,12
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	25	37	756	0	236	507	743	28	13	20,08
Prime		9		9	207		202		202	10	5	22,44
Seconde		10		10	218		216		216	5	2	21,60
Terze		9		9	196		194		194	3	2	21,56
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	28	0	28	621	0	612	0	612	18	9	21,86

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	92
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
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	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	3
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	144
<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	6
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	0
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	13
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	25

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	€ 464.583,83		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 127.508,62	€ 77.130,40	0,61
03-Finanziamenti dello Stato	€ 238.367,52	€ 234.552,51	0,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 258.693,63	€ 135.310,68	0,53
06-Contributi da privati	€ 697.018,26	€ 562.980,42	0,81
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 208,94	€ 205,94	0,99
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	€ 46,37	€ 46,37	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.786.427,17	€ 1.010.226,32	
Disavanzo di competenza		€ 44.844,91	
Totale a pareggio		€ 1.055.071,23	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.205.217,65	€ 783.481,60	0,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 192.812,94	€ 121.322,29	0,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.961,48	€ 20.836,71	0,78
A03-Didattica	€ 702.155,40	€ 440.869,79	0,63
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 261.493,04	€ 197.011,29	0,76
A06-Attività' di orientamento	€ 21.794,79	€ 3.441,52	0,16
Progetti	€ 486.000,32	€ 271.589,63	0,56
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 82.245,67	€ 49.031,28	0,60
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 386.336,07	€ 212.048,12	0,55
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.254,58	€ 9.928,23	0,62
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.164,00	€ 582,00	0,50
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	€ 8.033,77	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.699.251,74	€ 1.055.071,23	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 1.055.071,23	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 44.844,91.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,00% 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	€ 321.387,83	€ 166.784,47	€ 154.603,36	€ 66.510,00	€ 0,00	€ 221.113,36

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 157.295,57	€ 19.214,53	€ 138.081,04	€ 1.343,93	€ 0,00	€ 139.424,97

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 38045,99 e pagati residui passivi per euro 1343,93

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 973.353,16. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 340.514,76	€ 60.302,72	€ 400.817,48
Totale Disponibilità	€ 712.322,17	-€ 361,52	€ 711.960,65
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.052.836,93	€ 59.941,20	€ 1.112.778,13
PASSIVO			
Totale debiti	€ 157.295,57	-€ 17.870,60	€ 139.424,97
Consistenza Patrimoniale	€ 895.541,36	€ 77.811,80	€ 973.353,16
Totale Passivo	€ 1.052.836,93	€ 59.941,20	€ 1.112.778,13

Le disponibilità liquide sono pari a euro 490.847,29.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 300.491,57
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 166.784,47	€ 943.716,32	€ 1.110.500,79	
Pagamenti	€ 19.214,53	€ 1.053.727,30	€ 1.072.941,83	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 338.050,53
Residui Attivi	€ 154.603,36	€ 66.510,00		€ 221.113,36
Residui Passivi	€ 138.081,04	€ 1.343,93		€ 139.424,97
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 419.738,92

Il Fondo cassa al 31/12/2019, riportato nel modello J è pari a 338050,53 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	€ 4.225,76	€ 117.096,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 192.812,94	€ 121.322,29	62,93%
A02	€ 0,00	€ 4.660,22	€ 15.280,20	€ 0,00	€ 390,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 505,39	€ 26.961,48	€ 20.836,71	77,29%
A03	€ 6.779,56	€ 4.853,02	€ 426.187,21	€ 3.050,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 702.155,40	€ 440.869,79	62,79%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 194.185,29	€ 0,00	€ 2.826,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 261.493,04	€ 197.011,29	75,35%

A06	€ 0,00	€ 361,52	€ 3.080,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.794,79	€ 3.441,52	15,80%
P01	€ 9.492,91	€ 2.396,00	€ 22.743,50	€ 14.398,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.245,67	€ 49.031,28	59,62%
P02	€ 61.810,86	€ 29.891,51	€ 98.218,81	€ 22.126,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 386.336,07	€ 212.048,12	54,89%
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	€ 2.634,48	€ 0,00	€ 7.043,76	€ 0,00	€ 249,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.254,58	€ 9.928,23	61,08%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 582,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.164,00	€ 582,00	50,00%
TOTALE	€ 80.717,81	€ 46.388,03	€ 884.417,30	€ 39.575,81	€ 3.466,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 505,39	€ 1.691.217,97	€ 1.055.071,23	63,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,66%	4,40%	83,83%	3,76%	0,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,05%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 54,17%.

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.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2020 il giorno 22 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUCCIA RITA _____

PELLICCIA VINCENZO _____