

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto "A. GHISLERI - BELTRAMI" di CREMONA, l'anno 2020 il giorno 18, del mese di giugno, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso le proprie postazioni di lavoro.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELO	NOCERA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	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.

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: 4

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Aluni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Aluni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Aluni frequentanti classi corsi diurni (f)	Aluni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (<i>h=f+g</i>)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (<i>i=d-f</i>)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (<i>l=e-g</i>)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	7		7	181		181		181	6	0	0	25,86	0
Seconde	6		6	138		137		137		1	0	22,83	0
Terze	7		7	139		137		137	1	2	0	19,57	0
Quarte	6		6	139		140		140	2	-1	0	23,33	0
Quinte	7		7	126		124		124	3	2	0	17,71	0
Totale	33	0	33	723	0	719	0	719	12	4	0	21,79	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	57
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	87
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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
TOTALE PERSONALE ATA	28

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	€ 650.382,79		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 100,00	€ 100,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 163.716,73	€ 163.716,73	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.213,08	€ 15.213,08	1,00
06-Contributi da privati	€ 226.153,28	€ 226.153,28	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 133.924,77	€ 133.924,77	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.951,05	€ 1.951,05	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	€ 550,00	€ 550,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,12	€ 0,12	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.191.991,82	€ 541.609,03	
Disavanzo di competenza		€ 26.990,23	
Totale a pareggio		€ 568.599,26	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 761.737,87	€ 381.765,30	0,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 164.882,05	€ 163.702,35	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 159.877,22	€ 39.781,00	0,25
A03-Didattica	€ 157.139,63	€ 42.712,04	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 68.421,60	€ 25.217,35	0,37
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 194.180,26	€ 103.549,96	0,54
A06-Attivita' di orientamento	€ 17.237,11	€ 6.802,60	0,40
Progetti	€ 189.191,56	€ 68.231,05	0,37
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 36.073,48	€ 14.096,51	0,40
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 103.321,76	€ 47.782,80	0,47
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.637,78	€ 4.070,74	0,54
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 41.942,54	€ 2.281,00	0,06
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 216,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 230.106,39	€ 118.602,91	0,52
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G03-Attività per conto terzi	€ 230.106,39	€ 118.602,91	0,52
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.116,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.182.151,82	€ 568.599,26	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 9.840,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 568.599,26	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 26.990,23.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% 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	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 2.313,84	€ 0,00	€ 2.313,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.313,84

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variations in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.726,79	€ 8.477,29	€ 249,50	€ 138.663,42	€ 0,00	€ 138.912,92

Alla data del 18/06/2020 risultano incassati residui attivi per euro 2.313,84 e pagati residui passivi per euro 85.173,87.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 843.023,31. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 205.146,74	-€ 15.688,27	€ 189.458,47
Totale Disponibilità	€ 686.438,36	€ 106.039,40	€ 792.477,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 891.585,10	€ 90.351,13	€ 981.936,23
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.726,79	€ 130.186,13	€ 138.912,92
Consistenza Patrimoniale	€ 882.858,31	-€ 39.835,00	€ 843.023,31
Totale Passivo	€ 891.585,10	€ 90.351,13	€ 981.936,23

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 656.795,74
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 0,00	€ 541.609,03	€ 541.609,03	
Pagamenti	€ 8.477,29	€ 429.935,84	€ 438.413,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 759.991,64
Residui Attivi	€ 2.313,84	€ 0,00		€ 2.313,84
Residui Passivi	€ 249,50	€ 138.663,42		€ 138.912,92
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 623.392,56

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 759.991,64 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, e con le scritture del libro giornale ma non coincide con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che è pari a € 754.385,72 per importi non ancora contabilizzati dalla B. I.

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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 58,80	€ 7.820,70	€ 62.881,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.427,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.513,37	€ 164.882,05	€ 163.702,35	99,29%
A02	€ 177,10	€ 1.763,41	€ 26.369,29	€ 1.800,00	€ 5.920,51	€ 3.228,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 522,00	€ 159.877,22	€ 39.781,00	24,89%
A03	€ 2.200,00	€ 21.675,26	€ 3.429,52	€ 451,25	€ 8.931,08	€ 4.518,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.506,50	€ 157.139,63	€ 42.712,04	27,19%
A04	€ 22.865,27	€ 38,45	€ 2.283,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.421,60	€ 25.217,35	36,86%
A05	€ 39,40	€ 0,00	€ 99.978,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.680,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.851,00	€ 194.180,26	€ 103.549,96	53,33%
A06	€ 0,00	€ 1.201,00	€ 4.883,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 718,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.237,11	€ 6.802,60	39,47%

P01	€ 14.096,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.073,48	€ 14.096,51	39,08%
P02	€ 8.265,34	€ 232,11	€ 38.705,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 579,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.321,76	€ 47.782,80	46,25%
P03	€ 2.066,81	€ 0,00	€ 1.606,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 353,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 44,00	€ 7.637,78	€ 4.070,74	53,30%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.105,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 176,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.942,54	€ 2.281,00	5,44%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 216,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 49.769,23	€ 32.730,93	€ 242.243,96	€ 2.251,25	€ 14.851,59	€ 23.712,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.436,87	€ 950.929,43	€ 449.996,35	48,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,06%	7,28%	53,84%	0,51%	3,31%	5,27%	0,00%	0,00%	18,77%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,35%.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 133.924,77	€ 133.924,77	1,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 133.924,77	€ 133.924,77	1,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)

Spese di personale	€ 73.890,14	€ 37.629,60	0,51
Acquisto di beni di consumo	€ 6.747,14	€ 6.415,14	0,95
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 26.846,69	€ 17.043,83	0,63
Acquisto di beni d'investimento	€ 90.479,78	€ 34.744,52	0,38
Altre spese	€ 1.972,52	€ 172,52	0,09
Imposte e tasse	€ 29.992,00	€ 22.419,18	0,75
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 178,12	€ 178,12	1,00
TOTALE SPESE	€ 230.106,39	€ 118.602,91	0,52
Avanzo di competenza		€ 15.321,86	

Nell'esercizio finanziario 2019 la gestione economica presenta una programmazione definitiva pari ad € 230.106,39 con una somma accertata pari ad € 134.830,02. Tali importi non figurano nel modello delle Entrate perchè danno origine ad una squadratura infondata. Pertanto nella colonna (a) è stata omessa l'indicazione dell'Avanzo di amministrazione presunto pari ad € 95.276,37 e nelle colonne (a) e (b) nei Rimborsi e restituzione somme l'importo di € 905,25. L'avanzo di competenza non è quindi di € 15.321,86 ma bensì di € 111.503,48 (differenza fra 230.106,39 e 118.602,86).

Certificazione Unica

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

INVIO PROTOCOLLO N. 20031611483248222 DEL 16/03/2020.

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

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

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

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

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

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2019 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Il verbale viene redatto dalle proprie postazioni di lavoro causa pandemia.

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 13:00, l'anno 2020 il giorno 18 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NOCERA CARMELO

MELZANI LUCA
