

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto S.M. MERLIANO-TANSILLO NOLA di NOLA, l'anno 2020 il giorno 05, del mese di giugno, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 93 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso DA REMOTO. MOD. TELEMATICA..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
COSTANZA	VINCIGUERRA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MICHEL SAMPATH FERNANDO	HETTIYAKANDAGE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

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:

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 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				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prime		11	0	11	247	0	245	0	245	8	2	22,27
Seconde		11	0	11	258	0	257	0	257	6	1	23,36
Terze		13	0	13	257	0	256	0	256	5	1	19,69
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	35	0	35	762	0	758	0	758	19	4	21,66

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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	72
<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	0
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	11
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	18

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	€ 93.723,48		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 65.233,20	€ 65.233,20	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.405,33	€ 20.405,33	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 82.400,00	€ 82.400,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.000,00	€ 4.000,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 127.616,50	€ 127.616,50	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 196,27	€ 196,27	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 393.574,78	€ 299.851,30	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 299.851,30	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 195.642,74	€ 126.311,57	0,65
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 51.890,55	€ 17.407,39	0,34
A03-Didattica	€ 66.290,41	€ 36.010,18	0,55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 72.751,87	€ 72.069,00	1,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 4.709,91	€ 825,00	0,18
Progetti	€ 194.793,62	€ 78.468,87	0,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 193.543,60	€ 78.468,87	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.250,02	€ 0,00	0,00
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	€ 234,42	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 390.670,78	€ 204.780,44	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 2.904,00		
Avanzo di competenza		€ 95.070,86	
Totale a Pareggio		€ 299.851,30	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 95.070,86.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% 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	€ 51.227,65	€ 45.429,92	€ 5.797,73	€ 57.475,72	€ 1.252,67	€ 62.020,78

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 45.780,20	€ 35.792,91	€ 9.987,29	€ 0,70	€ 1.252,67	€ 8.735,32

Ad oggi risultano ino risultano incassati residui attivi per euro né pagati residui passivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 226.941,13. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variations	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 27.316,46	-€ 4.794,89	€ 22.521,57
Totale Disponibilità	€ 149.356,35	€ 63.798,53	€ 213.154,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 176.672,81	€ 59.003,64	€ 235.676,45
PASSIVO			
Totale debiti	€ 45.780,20	-€ 37.044,88	€ 8.735,32
Consistenza Patrimoniale	€ 130.892,61	€ 96.048,52	€ 226.941,13
Totale Passivo	€ 176.672,81	€ 59.003,64	€ 235.676,45

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 88.276,03
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 45.429,92	€ 242.375,58	€ 287.805,50	

Pagamenti	€ 35.792,91	€ 204.779,74	€ 240.572,65
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 135.508,88
Residui Attivi	€ 4.545,06	€ 57.475,72	€ 62.020,78
Residui Passivi	€ 8.734,62	€ 0,70	€ 8.735,32
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 188.794,34

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a euro 135508,88. 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 0,00	€ 7.856,22	€ 9.034,57	€ 0,00	€ 486,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 51.890,55	€ 17.407,39	€ 33,55%	
A03	€ 4.909,68	€ 0,00	€ 29.500,50	€ 0,00	€ 1.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.290,41	€ 36.010,18	€ 54,33%	
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	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.069,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.751,87	€ 72.069,00	€ 99,07%	
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 825,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.709,91	€ 825,00	€ 17,52%	
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	€ 0,00	0,00%
P02	€ 41.509,54	€ 15.923,97	€ 21.035,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 193.543,60	€ 78.468,87	€ 40,55%	
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	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250,02	€ 0,00	€ 0,00%	

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	€ 0,00	0,00
TOTALE	€ 46.419, 22	€ 23.780, 19	€ 132.464 ,43	€ 0,00	€ 2.086,6 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 390.436 ,36	€ 204.780 ,44	€ 53,00%	
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	22,67%	11,62%	64,69%	0,00%	1,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%				

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 39,75%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto in ambito "Umanistico sociale" - Progetto Genio con le considerazioni che seguono:: Programmazione iniziale euro 20.328,00, programmazione definitiva 20.328,00 euro, somme impegnate euro 19.148,33, somme pagate euro 19148,33, somme residue euro. 1179,67. La documentazione è regolare.

Dichiarazione IRAP

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

la dichiarazione IRAP redditi 2018 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate il 01/07/2019 con prot. n. 1907011561119074, mentre la dichiarazione mod. 770/2019 - redditi 2018- non è stata presentata per la mancanza di esperti esterni estranei all'amministrazione.

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica 2020 è stata trasmessa il 03/03/2020 col prot. n. 20030315022412302.

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

I revisori precisano che il verbale pur essendo stato redatto e completato da remoto giorno 5 giugno 2020, è stato protocollato successivamente per problemi di linea.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2020 il giorno 05 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VINCIGUERRA COSTANZA

HETTIYAKANDAGE MICHEL SAMPATH FERNANDO

Costanza Vinciguerra

Michel S. F. Hettiyakandage