

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

Il Collegio dei Revisori, nelle persone della Dott.ssa Tiziana BONDÌ, in qualità di Presidente ed in rappresentanza dell'Ass.to Reg.le BB.CC.AA., e del Dott. Valerio MARINO, in qualità di componente ed in rappresentanza del MIUR, procede all'esame del Conto Consuntivo, e.f. 2020 dell'Istituto Comprensivo "Sciascia"

Il parere del Collegio viene reso con modalità telematiche in conformità alle prescrizioni della C.M. n. 562 del 28/03/2020 e in virtù degli artt. 51 e 52 del D.L. 129/2018 e del D.A. Regione Siciliana del 28/12/2018 n. 7753, secondo i quali i revisori dei conti espletano le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni.

Il documento sul quale il Collegio è stato chiamato ad esercitare i controlli e ad esprimere l'eventuale approvazione e gli atti a corredo sono stati trasmessi con modalità telematica (e mail) in data 15/03/2021, e quindi in data 20/03/2021. Il collegio procede dunque all'esame del Conto Consuntivo dell'E.F. 2020 ai sensi dell'art.23, comma 2

del D.A. del 28/12/2018 n. 7753 ed effettua i seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

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. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del D.L. n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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 Infanzia, Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo**Sedi:**

L'istituto scolastico è composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede principale:

codice ministeriale:	Comune:	Indirizzo:	Alunni:
PAIC870004	PALERMO	via F. De Gobbis 13	n. 223
PAIC870004	PALERMO	Via A. Smith 17/19-15	n. 445

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n. 668 alunni, di cui n. 306 femmine e n. 362 maschi, distribuiti su n. 41 classi, in particolare:

Classe	n. iscritti	Femmine	Maschi	Di cui diversamente abili
Tot. Sez. Infanzia n. 12	n. 189	n. 84	n. 105	n. 8
Tot. Classi Primaria n. 19	n. 321	n. 152	n. 169	n. 34
Tot. Classi Sec. I Grado n. 10	n. 158	n. 70	n. 88	n. 19

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da n. 122 unità

codice meccanografico	tipo nomina	qualifica	unità
PAIC870004	Personale ATA	Ass. Amm.	n. 6
		Collab. Scolastici	n. 15
		D.S.G.A.	n. 1
	Personale Docente		n. 100

PERSONALE ATA, incluso il Dsga, Tot. n. 22 unità di cui nel dettaglio:

- n. 3 Ass. Amm. a tempo indeterminato + n. 1 DSGA di ruolo;
- n. 3 Ass. Amm a tempo determinato al 30 giugno 2021;
- n. 12 Collab Scolastici a tempo indeterminato;
- n. 2 Collab Scolastici a tempo determinato al 30.06.2021;
- n. 1 Collab Scolastici a tempo determinato al 30 agosto 2021;

Si rilevano altresì:

- n. 2 unità assistenti Coll. Prof.li dei Serv. Scolastici alunni disabili a carico del Comune di Palermo;
- n. 1 docente inidonea distaccata presso gli uffici di segreteria;
- n. 1 Collab. Scol. organico Covid.

PERSONALE DOCENTE Tot. n. 100 unità, di cui nel dettaglio:

- n. 74 docenti di ruolo;
- n. 25 docenti con contratto al 30.06.2021;
- n. 1 docente con contratto al 31.08.2021;

Si rilevano altresì:

- n. 4 docenti di religione, di cui n. 1 di ruolo e n. 3 con contratto al 31.08.2021;
- n. 2 docenti infanzia organico Covid.

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	Somme Accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenza in + o -
Avanzo di amministrazione presunto	€ 167.518,82				€ 167.518,82
Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	0,00	€ 13.000,00	0,00
Finanziamenti dello Stato	€ 62.990,68	€ 62.990,68	€ 62.990,68	0,00	0,00
Finanziamenti della Regione	€ 26.115,43	€ 26.115,43	€ 23.215,43	€ 2.900,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 106.594,40	€ 106.594,40	€ 105.938,40	€ 656,00	0,00
Contributi da privati	€ 4.400,00	€ 4.400,00	€ 4.400,00	0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 537,78	€ 537,78	€ 537,78	0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 381.157,11	€ 213.638,29	€ 197.082,29	€ 16.556,00	€ 167.518,82
Disavanzo di competenza		€ 2.683,45			
Totale a pareggio		€ 216.321,74			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza in + o -
Attività	€ 237.275,55	€ 191.661,13	€ 160.705,92	€ 30.955,21	€ 45.614,42
Progetti	€ 86.992,95	€ 24.660,61	€ 19.784,43	€ 4.876,18	€ 62.332,34
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 737,28	€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 737,28
Disavanzo di Amministrazione					
TOTALE SPESE	€ 325.005,78	€ 216.321,74	€ 180.490,35	€ 35.831,39	€ 108.684,04
Avanzo di competenza		€ 0,00			
Totale a pareggio		€ 216.321,74			

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
381.157,11	213.638,29	197.082,29	16.556,00	167.518,82

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
325.005,78	216.321,74	180.490,35	35.831,39	108.684,04

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **66,55%** di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali 1/1/2020	al Riscossi	Variazione diminuzione	in Da riscuotere anni precedenti	Residui esercizio 2020	Totale Residui
Residui Attivi	€ 42.549,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.549,85	€ 16.556,00	€ 59.105,85

	Iniziali 1/1/2020	al Pagati	Variazione diminuzione	in Da pagare anni precedenti	Residui esercizio 2020	Totale Residui
Residui Passivi	€ 11.189,20	€ 9.357,94	€ 513,56	€ 1.317,70	€ 35.831,39	€ 37.149,09

I residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

I totali del presente prospetto concordano con le risultanze del modello L e del modello J.

Pagina: 4



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa al inizio dell'esercizio 2020				€ 136.158,17
	Conto residui	Conto Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 0,00	€ 197.082,29	€ 197.082,29	
Pagamenti	€ 9.357,94	€ 180.490,35	€ 189.848,29	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2020				€ 143.392,17
	Residui esercizi precedenti	Residui dell'esercizio		
Residui Attivi	€ 42.549,85	€ 16.556,00		€ 59.105,85
Residui Passivi	€ 1.317,70	€ 35.831,39		€ 37.149,09
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 165.348,93

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2020 ammonta a € 165.348,93 così determinato:

L'esercizio 2020 presenta un disavanzo di competenza di € -2.683,45 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2020	€ 213.638,29
SPESE EFFETTIVE E.F. 2020	€ 216.321,74
Disavanzo ESERCIZIO 2020	€ -2.683,45

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 143.392,17 in concordanza con le risultanze del Giornale di Cassa. Tale somma non coincide con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere (il cui saldo al 31/12/2020 è di € 142.456,17) e della Banca d'Italia. La differenza di Euro 936,00 è dovuta a:

- Mancata regolarizzazione nell'e.f. 2019 di relativo provvisorio in uscita di pari importo dovuta a somma pignorata dal Tribunale di Palermo.

Il saldo del c/c postale al 31/12/2020 ammonta ad euro 5,83 che sommato al fondo di cassa pari ad euro 143.392,17 determina una totale disponibilità liquide nel modello K di euro 143.398,00.



Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 213.298,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 34.730,21	€ 13.213,700	€ 47.943,91
Totale Disponibilità	€ 178.732,42	€ 23.771,43	€ 202.503,85
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 213.462,63	€ 36.985,13	€ 250.447,76
PASSIVO			
Totale debiti	€ 11.189,20	€ 25.959,89	€ 37.149,09
Consistenza Patrimoniale	€ 202.273,43	€ 11.025,24	€ 213.298,67
Totale Passivo	€ 213.462,63	€ 36.985,13	€ 250.447,76

La consistenza finale dei beni inventariati (totale immobilizzazioni Mod K) concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2020.

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

Si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa.

	Personale	Acquisto beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi	Acquisto Beni investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straord. E contenz.	Rimb. E poste correttive	Fondo di riserva	Totale spese
programmazione definitiva	23.459,46	63.814,15	198.363,31	25.013,75	2.008,11	10.584,93	936,00	88,79	1.394,51	325.663,01
totale spese programmate	325.005,78	325.005,78	325.005,78	325.005,78	325.005,78	325.005,78	325.005,78	325.005,78	325.005,78	
%tipologia di spese programmate/totali	7,22%	19,63%	61,03%	7,70%	0,62%	3,26%	0,29%	0,03%	0,43%	
somme	11.945,17	30.428,43	139.465,43	22.818,62	1.590,37	9.984,93	0,00	88,79		216.321,74
totale spese impegnate	216.321,74	216.321,74	216.321,74	216.321,74	216.321,74	216.321,74	216.321,74	216.321,74		
%tipologia di spese impegnate/totali	5,52%	14,07%	64,47%	10,55%	0,74%	4,62%	0,00%	0,04%	#DIV/0!	
somme pagate	6.392,67	29.948,97	123.389,70	13.113,62	1.590,37	5.966,23	0,00	88,79	0,00	180.490,35

Dall'esame della precedente tabella emerge che le spese per acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi hanno un peso di 61,03%, sul totale delle spese programmate mentre le spese impegnate rappresentano per il personale il 5,52%, per i beni di consumo il 14,07%, per acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi il 64,47%, per beni di investimento il 10,55%, per le altre spese il 0,74%, per imposte e tasse il 4,62%, e per poste correttive il 0,04% del totale delle somme impegnate nel bilancio 2020.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata il 29/10/2020 protocollo n.20102914354641347 e acquisita agli atti al prot. 8518 del 29/10/2020.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata il 27/11/2020 protocollo n.2112714280513921 e acquisita agli atti al prot. 9922 del 27/11/2020;

Certificazione Unica

N. 36 CU 2021 riferiti all'anno d'imposta 2020 sono state trasmesse in data 09/03/2021 e acquisite dall'Agenzia delle Entrate con prot. n. 21030911241929128 e acquisita agli atti dell'istituzione scolastica al prot. 3122 del 09/03/2021.

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento.
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- 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
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate non coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- 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 non 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
- Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale

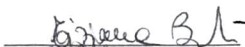


Conclusioni

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, e vista la dichiarazione del DS dell'inesistenza di gestioni fuori bilancio, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020.

Il presente parere definitivamente reso in data 07/04/2021, viene sottoscritto separatamente dai Revisori ed inviato telematicamente all'Istituto Sciascia per essere verbalizzato successivamente nella prima visita utile.

Dott.ssa Tiziana Bondi



Dott. Valerio Marino

