

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA SICILIA



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "GESUALDO BU. BUFALINO" CON SCUOLA SECONDARIA DI I GRADO AD INDIRIZZO MUSICALE

via Salso, 40 - 97013 Pedalino fraz. di Comiso (RG) tel./fax 0932729113

C.F.: 91007950883 - C.M.: RGIC80500Q - e-mail: rgic80500q@istruzione.it - PEC: rgic80500q@pec.istruzione.it

Codice Univoco: UF6FLC

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE n. 31 del 11 Maggio 2021

Presso l'istituto Comprensivo "G. Bufalino di Pedalino Frazione di Comiso, l'anno 2021 il giorno 11 del mese di Maggio alle ore 09.15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito nr. 10 della provincia di Ragusa

La riunione si svolge presso l'istituto con la collaborazione del D.S.G.A. Dott.ssa Valeria Brugaletta

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	IURATO	Assessorato Regionale della Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
SALVATORE	BATTAGLIA	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	Presente

Il collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo 01/01/2020-31/12/2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del regolamento amministrativo contabile recato dal Decreto 129 del 28 agosto 2018 predisposto dal D.S.G.A., relazionato dal Dirigente Scolastico; lo stesso risulta corredato di tutti gli atti prescritti e con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIUR ivi compresa la dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore SGA di assenza di gestione di fondi fuori bilancio, procede, pertanto, allo svolgimento dei 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 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 DS/DSGA
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 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 dell'Istituto cassiere al 31/12
3. 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)

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

Numero sezioni con orario POT (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario POT (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	21	21	406	0	384	407	7	19,4




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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (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		1	22		21		21	2	1	21
Seconde		1		1	16		15		15	0	1	15
Terze		2		2	26		27		27	2	-1	13,5
Quarte		2		2	26		24		24	3	2	12
Quinte		2		2	22		21		21	1	1	10,5
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale primaria	0	8	0	8	112	0	108	0	108	8	4	13,5
Prime		1		1	30		29		29	1	1	29
Seconde		2		2	26		25		25	3	1	12,5
Terze		2		2	38		36		36	0	2	18
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale secondaria		5		5	94		90		90	4	4	18
Totale generale	0	13	0	13	206	0	198	0	198	12	8	15,23

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

	NUMERO
☐ DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
TOTALE PERSONALE DOCENTE	95
<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	3
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	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	19

Si rilevano, altresì, n.0 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale

20 aprile 2001, n. 65, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 186.817,28		
Finanziamenti Unione Europea	€ 38.269,18	€ 37.867,07	€ 402,11
Finanziamenti dello Stato	€ 49.381,80	€ 49.381,80	€ 0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 25.699,77	€ 25.299,77	€ 400,00
Contributi da Enti Locali o da Altre Istituzioni	€ 7.385,85	€ 7.385,85	€ 0,00
Contributi da Privati	€ 3.443,00	€ 3.443,00	€ 0,00
Altre entrate (Rimborsi e restituzioni di somme)	€ 92,36	€ 92,36	€ 0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 311.089,24	€ 123.469,85	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 18.819,67	
Totale a Pareggio	€ 311.089,24	€ 142.289,52	

SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 100.619,24	€ 81.940,71	81%
Progetti	€ 203.846,91	€ 60.348,81	29%
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di riserva	€ 145,78	€ 0,00	0,00%
Disponibilità da programmare	€ 6.447,31	€ 0,00	0,00%
Totale spese	€ 311.089,24	€ 142.289,52	46%
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
Totale a Pareggio	€ 311.089,24	€ 142.289,52	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di Euro 18.819,67.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,71% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/20	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui attivi	€ 138.473,15	€ 70.677,76	€ 22.875,89	€ 28.517,01	€ 44.919,50	€ 51.392,90

	Iniziali al 01/01/20	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 43.533,84	€ 32.896,72	€ 0,00	€ 23.728,08	€ 10.637,12	€ 23.728,08

Sono stati radiati nel corso dell'anno residui attivi per € 44.919,50 e residui passivi per € 10.637,12

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 9.092,36 e pagati residui passivi per euro 18.002,60

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 192.761,13.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/20	Variazioni	Situazione al 31/12/20
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 45.570,39	€ 13.475,51	€ 59.045,90
Totale Disponibilità	€ 230.351,12	€ -72.907,81	€ 157.443,31
Totale dell'Attivo	€ 275.921,51	€ -59.432,30	€ 216.489,21
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 275.921,51	€ -59.432,30	€ 216.489,21
PASSIVO			
Totale debiti	€ 43.533,84	€ -19.805,76	€ 23.728,08
Consistenza Patrimoniale	€ 232.387,67	€ -39.626,54	€ 192.761,13
Totale a Pareggio	€ 275.921,51	€ -59.432,30	€ 216.489,21

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 91.877,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Somma	
Riscossioni	€ 70.677,76	€ 94.952,84	€ 165.630,60	
			TOTALE	€ 14.172,44
Pagamenti	€ 32.896,72	€ 118.561,44	€ 151.458,16	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 106.050,41
Residui Attivi	€ 22.875,89	€ 28.517,01	€ 51.392,90	
Residui Passivi	€ 0,00	€ 23.728,08	€ 23.728,08	€ 27.664,82
Avanzo o (Disavanzo) di amministrazione al 31/12/2020				€ 133.715,23
Entrate accertate nell'esercizio				€ 123.469,85
Spese impegnate nell'esercizio				€ 142.289,52
(Avanzo) Disavanzo di amministrazione gestione di				€ -18.819,67

competenza			
------------	--	--	--

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 106.050,41 in concordanza con l'estratto dell'Istituto cassiere 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 (P.T.O.F.), 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										
	Personale (impegno)	Beni Di Consumo (impegno)	Servizi Esterni (impegno)	Altre Spese (impegno)	Rimborsi e Poste correttive (impegno)	Investimenti (impegno)	Oneri Finanziari (impegno)	Programma zione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni / Spese %
A01	0	12149,45	1464,05		0	5885,42	0	22.255,33	19.478,92	87,52%
A01/02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
A02	0	711,50	11919,04	2072,78	0	0	0	19.373,80	14703,30	76,89%
A03	2645,02	3.323,26	4612,79	1,50	458,30	36717,62	0	58990,11	47758,49	80,96%
A04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
A05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00%
P02	26669,32	2882,45	164,60	1,50	500,00	0	0	137806,59	33217,87	24,10%
P04	6037,84	1671,58	17071,82	0,00	2349,70	0	0	46040,32	27130,84	58,93%
P05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
TOTALE	38552,18	20738,24	35232,30	2075,76	3308,00	42583,04	0	304466,15	142289,52	46,73%
FONDO RISERVA								145,78		
DISPONIBILITÀ DA PROGRAMMARE								6.477,31		
TOTALE A PAREGGIO								311089,24		
TOTALE/TO TALE IMPEGNI %	26,95%	14,57%	24,76%	1,46%	2,32%	29,93%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,73%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,82%.

Si rileva che l'adempimento inerente la **Certificazione Unica** è stata regolarmente effettuata nei termini di legge (31/03/2021.) con protocollo n. 1375 in data 25/02/2021.



Accertamenti positivi

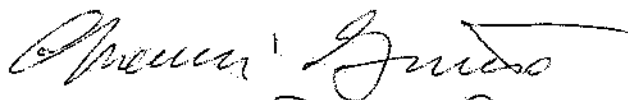
- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- 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 Dirigente scolastico al DSGA 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 coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere
- 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10.00. l'anno 2021 il giorno 11 del mese di Maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANNI IURATO



SALVATORE BATTAGLIA

