

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

Il Collegio dei Revisori, nelle persone della Dott.ssa Tiziana BONDI*, 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 "A. Caponnetto"

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.I. 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 10/03/2021, 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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. 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 - Data di riferimento: 15 marzo 2021

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
10	0	10	150	133	0	133	5	13.30

DATI GENERALI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI I GRADO - Data di riferimento: 15 marzo 2021

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020.2021 è la seguente:

	Numer o classi funzionanti con 24 ore (a)	Numer o classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numer o classi funzionanti a tempo pieno/parziale (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/parziale (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	5	0	5	76	0	71	0	71	6	5	14,2
Seconde	0	3	0	3	60	0	60	0	60	2	0	20
Terze	0	4	0	4	79	0	77	0	77	3	2	19,25
Quarte	0	3	0	3	58	0	57	0	57	2	1	19
Quinte	0	3	0	3	62	0	63	0	63	3	1	21
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Totale	0	18	0	18	335	0	328	0	328	16	9	18,82
Prime	0	4	0	4	63	0	61	0	61	7	2	15,25
Seconde	0	2	0	2	43	0	42	0	42	5	1	21
Terze	0	3	0	3	57	0	56	0	56	5	1	18,66
Pluriclas si	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	9	0	9	163	0	159	0	159	17	4	17,66

Dati Personale - al 15/03/2021

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	51
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti non titolari a tempo indeterminato full-time	7
TOTALE PERSONALE DOCENTE	81
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistente Amministrativo	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
TOTALE PERSONALE ATA	20

Si rileva, altresì, n. 1 unità ex pip che espleta collaborazione con gli uffici di segreteria.

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

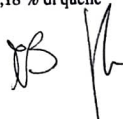
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 41.173,34	0,00	0,00
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 27.352,94	€ 27.352,94	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 58.159,24	€ 58.159,24	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 25.800,00	€ 25.800,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 91.207,70	€ 91.207,70	1,00
06-Contributi da privati	€ 9.869,34	€ 9.869,34	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 253.563,17	€ 212.389,83	0,84
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 212.389,83	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 234.067,61	€ 177.892,31	76,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 65.761,00	€ 59.420,28	90,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.591,72	€ 12.711,36	61,73
A03-Didattica	€ 145.416,38	€ 104.310,67	71,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.460,00	€ 1.450,00	99,32
A06-Attività di orientamento	€ 838,51	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 6.246,03	€ 3.852,86	61,68
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.000,00	€ 1.000,00	100,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.246,03	€ 2.852,86	54,38
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	€ 1.447,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 241.760,64	€ 181.745,17	75,18
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare			
Avanzo di competenza		€ 30.644,66	
Totale a pareggio		€ 212.389,83	

Pertanto, l'esercizio finanziario presenta un avanzo di competenza di € 30.644,66,

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 75,18 % di quelle programmate.



Situazione Residui (Mod. L) Da riscuotere anni precedenti , Da pagare anni precedenti

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Variazione in diminuzione	Da riscuotere anni precedenti	Residui esercizio 2020	Totale Residui
Residui Attivi	€ 1.065,00	€ 1.065,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.472,94	€ 30.472,94

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Variazione in diminuzione	Da pagare anni precedenti	Residui esercizio 2020	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.751,91	€ 2.990,71	€ -561,20	€ 1.200,00	€ 29.025,47	€ 30.225,47

Il Dirigente Scolastico con decreto prot. N. 2673 del 19.06.2020 ha effettuato una radiazione di un residuo passivo dell'importo di € 561,20 a causa di comunicazione di recesso all'incarico di D.P.O..

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 85.806,68. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 44.633,34	€ 7.387,62	€ 52.020,96
Totale Disponibilità	€ 45.925,25	€ 56.679,42	€ 102.604,67
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 90.558,59	€ 64.067,04	€ 154.625,63
PASSIVO			
Totale debiti	€ 4.751,91	€ 25.473,56	€ 30.225,47
Consistenza Patrimoniale	€ 85.806,68	€ 38.593,48	€ 124.400,16
Totale Passivo	€ 90.558,59	€ 64.067,04	€ 154.625,63

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 44.860,25
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 1.065,00	€ 181.916,89	€ 182.981,89	
Pagamenti	€ 2.990,71	€ 152.719,70	€ 155.710,41	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 72.131,73
Residui Attivi	€ 0,00	€ 30.472,94		€ 30.472,94
Residui Passivi	€ 1.200,00	€ 29.025,47		€ 30.225,47
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 72.379,20

Il risultato di competenza accertato nell'esercizio 2020 è il seguente:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	212.389,83
Totale impegni di competenza	181.745,17
SALDO GESTIONE COMPETENZA - AVANZO	30.644,66

Il Fondo cassa al 31/12/2020 pari ad € 72.131,73, riportato nel modello J, concordanza con il saldo dell'estratto conto dell'Istituto cassiere Creval e con le scritture del libro giornale al 31/12/2020. Non concorda con l'estratto del conto della Banca d'Italia per un importo pari ad euro 174,00 per la reversale n. 59 del 31.12.2020 riscossa dalla Scuola e non contabilizzata dalla Banca.

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.

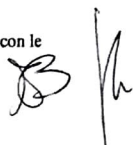
Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Programma- zione 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'investi- mento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e posse correttive			
A01	€ 2.750,00	€ 15.753,20	39.580,03	€ 1.337,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.761,00	€ 59.420,28	90,36%
A02	€ 0,00	€ 166,15	9.160,60	€ 1.012,60	2.372,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.591,72	12.711,36	61,73%
A03	62.585,18	€ 849,74	5.013,26	€ 27.551,17	5.503,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.807,78	€ 145.416,38	104.310,67	71,73%
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	1.450,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.460,00	€ 1.450,00	99,32%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 838,51	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	100,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.782,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70,03	€ 5.246,03	€ 2.852,86	54,38%
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%
TOTALE	€ 66.335,18	€ 16.769,09	57.986,62	€ 29.900,82	7.875,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.877,81	€ 240.313,64	181.745,17	0,00%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	36,50%	9,23%	31,91%	16,45%	4,33%	0,00%	0,00%	0,00%	1,58%	75,63%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 75,63%.

In particolare, i collegio dei Revisori ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:



Mandato n. 77 del 05.03.2020 per € 3.946,88, a favore della Ditta ED.INF. srls, per spese rifacimento della pavimentazione esterna nel plesso di via Limone e la manutenzione di serrature porte antipanico nella sede centrale; Mandato n. 204 del 28.10.2020 per € 4.191,86 a favore della Ditta C.E.P. srl. per acquisto prodotti igienizzanti, D.P.I. individuali, materiale sanitario e segnaletica.

Reversale n. 10 del 12.02.2020 per € 12.938,40 per contributo per la manutenzione ordinaria, urgente ed indifferibile e per le spese di funzionamento da parte del Comune di Palermo a.s. 2019/20.

Reversale n. 32 del 19.08.2020 per € 25.354,52 per assegnazione risorsa finanziaria per sostenere la ripresa dell'attività didattica a settembre 2020. Art. 231 del D.L. 19.05.2020, n. 34 "c.d. Decreto rilancio".

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

L'istituto scolastico ha inviato n.32 Certificazioni Uniche per l'anno 2020 all'agenzia delle entrate in data 08/03/2021 con protocollo invio n.21030812593241551

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

(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*
- *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*
- *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*
- *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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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*



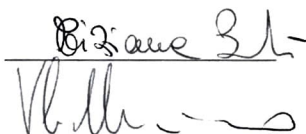
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale.*

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, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente parere definitivamente reso in data 13/04/2021, viene sottoscritto separatamente dai Revisori ed inviato telematicamente all'Istituto Caponnetto per essere verbalizzato successivamente nella prima visita utile.

Dott.ssa Tiziana Bondi



Dott. Valerio Marino

