

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.C. SERGIO NERI -CONCORDIA S/S di CONCORDIA, l'anno 2021 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di MODENA. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	UGOLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si fa presente che il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, tenuto conto delle indicazioni contenute nella nota MIUR prot. n. 26810 del 09/10/2020, e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e interlocuzioni telefoniche con il DSGA f.f. sig.ra Elisabetta Tavoni.

Il presente verbale sarà sottoscritto dai Revisori nella prima seduta utile.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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:

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. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
2. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

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

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 2020/21 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)
	7	7	142		142	142	2	20,29

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 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		1	4	5	91		14	77	91	7	0	18,20
Seconde		1	4	5	100		20	81	101	5	-1	20,20
Terze		1	4	5	99		12	88	100	2	-1	20,00
Quarte		1	4	5	106		17	91	108	6	-2	21,60
Quinte		1	4	5	110		21	91	112	8	-2	22,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	20	25	506	0	84	428	512	28	-6	20,48
Prime		6		6	105		107		107	5	-2	17,83
Seconde		6		6	122		123		123	7	-1	20,50
Terze		6		6	103		105		105	6	-2	17,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	330	0	335	0	335	18	-5	18,61

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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	117
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	2
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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 71.523,00		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.923,54	€ 12.923,54	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 110.900,29	€ 110.900,29	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 19.000,00	€ 19.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 93.752,24	€ 93.752,24	1,00
06-Contributi da privati	€ 24.416,61	€ 24.416,61	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 332.515,71	€ 260.992,71	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 260.992,71	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 165.566,13	€ 134.220,74	0,82
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 29.806,69	€ 28.311,94	0,95
A02-Funzionamento amministrativo	€ 47.127,97	€ 43.439,19	0,93
A03-Didattica	€ 83.951,39	€ 58.419,61	0,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.680,08	€ 4.050,00	0,87
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 163.636,59	€ 86.875,24	0,54
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 80.848,19	€ 52.450,44	0,65
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 73.711,12	€ 27.778,95	0,38
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.077,28	€ 6.645,85	0,74
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 329.502,72	€ 221.095,98	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 39.896,73	
Totale a Pareggio		€ 260.992,71	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 39.896,73.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,00% di quelle programmate.

I Revisori hanno accertato che il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso e la somma anticipata di euro 300,00 è stata restituita con reversale n. 62 del 09/12/2020 per euro 14,85 e con reversale n. 63 di pari data per euro 285,17.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 3.364,98	€ 3.355,00	€ 9,98	€ 14.734,70	€ 0,00	€ 14.744,68

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 738,15	€ 738,15	€ 0,00	€ 7.289,23	€ 0,00	€ 7.289,23

Alla data del 12/05/2021 risultano incassati residui attivi per euro 13,50 e non risultano pagati residui passivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 167.566,77. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 40.526,89	€ 15.541,73	€ 56.068,62
Totale Disponibilità	€ 72.339,54	€ 46.447,84	€ 118.787,38
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 112.866,43	€ 61.989,57	€ 174.856,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 738,15	€ 6.551,08	€ 7.289,23
Consistenza Patrimoniale	€ 112.128,28	€ 55.438,49	€ 167.566,77
Totale Passivo	€ 112.866,43	€ 61.989,57	€ 174.856,00

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 68.896,17
--	--	--	--	-------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 3.355,00	€ 246.258,01	€ 249.613,01	
Pagamenti	€ 738,15	€ 213.806,75	€ 214.544,90	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 103.964,28
Residui Attivi	€ 9,98	€ 14.734,70		€ 14.744,68
Residui Passivi	€ 0,00	€ 7.289,23		€ 7.289,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 111.419,73

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 103.964,28 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Il fondo cassa al 31/12/2020 non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per euro 2,00, per spese bancarie contabilizzate nel giornale di cassa e nel Mod. J e non anche nel conto di Tesoreria.

Si rappresenta che il valore indicato per le riscossioni e i pagamenti di competenza è quello risultante dal modello Jbis nel quale detto importo è tenuto distinto da quello corrispondente alle partite di giro del fondo minute spese per complessivi euro 300,00.

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			
	€ 6.893,6 1	€ 18.225, 75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.192,5 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.806, 69	€ 28.311, 94	94,99%
	€ 0,00	€ 19.937, 35	€ 15.359, 14	€ 1.400,0 0	€ 771,58	€ 5.971,1 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.127, 97	€ 43.439, 19	92,18%
	€ 1.000,0 0	€ 15.745, 00	€ 28.936, 00	€ 5.424,0 0	€ 0,00	€ 7.314,6 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.951, 39	€ 58.419, 61	69,59%
	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.050,0 0	€ 4.680,0 8	€ 4.050,0 0	86,54%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

P01	€ 7.524,05	€ 194,71	€ 42.927,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.803,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.848,19	€ 52.450,44	64,88%
P02	€ 3.490,93	€ 1.050,43	€ 23.003,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 234,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.711,12	€ 27.778,95	37,69%
P03	€ 4.184,85	€ 0,00	€ 2.314,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 146,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.077,28	€ 6.645,85	73,22%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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%
TOTALE	€ 23.093,44	€ 55.153,24	€ 112.541,22	€ 6.824,00	€ 771,58	€ 18.662,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.050,00	€ 329.202,72	€ 221.095,98	68,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,45%	24,95%	50,91%	3,09%	0,35%	8,45%	0,00%	0,00%	1,84%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 53,10%.

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

Progetto di formazione in rete P.04.4 "Progettazione e valutazione" rivolto al personale docente dell'IC di Concordia e dell'IC "Masi" di Cavezzo avente ad oggetto la collaborazione tra le istituzioni scolastiche aderenti per la realizzazione, con la supervisione di esperti, di:

- incontri per classi parallele (scuola primaria)/ dipartimenti monodisciplinari (scuola secondaria);
- gruppi di lavoro di docenti delle scuole dell'infanzia, primaria e secondaria e/o dei due Istituti.

Scopo del progetto è l'analisi degli esiti delle prove d'istituto correlate al curriculum verticale al fine di individuare priorità di intervento sul piano didattico all'approfondimento di traguardi di competenza del curriculum alla selezione e all'analisi di materiali per la didattica alla definizione di percorsi didattici in verticale funzionali al conseguimento dei traguardi di competenza del curriculum.

Il coordinamento e la supervisione del progetto sono stati affidati, con determina dirigenziale prot. n. 13080/76A del 14.10.2019, a personale docente interno, esperto nelle materie disciplinari di Italiano e Matematica, come previsto dall'accordo di rete prot. n. 12339 /2.9.a del 02/10/2019.

La documentazione amministrativo/contabile allegata risulta completa e regolare.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

I revisori hanno accertato che la dichiarazione IRAP 2020 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate con atto prot. n. 20082512311522003 del 25/08/2020.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

I Revisori hanno accertato che il MOD. 770/2020 è stato inoltrato all'Agenzia delle Entrate con atto prot. n. 20080410114349723 del 04/08/2020 e che la CU2021 è stata inoltrata con atto prot. n. 21030311234513136 del 03/03/2021.

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

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

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

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

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

I Revisori prendono atto che l'indice annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -12,24.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno 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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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 IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I Revisori hanno, altresì, accertato che:

- esiste dichiarazione a firma congiunta DS e DSGA del 02/04/2021 di assenza di gestioni fuori bilancio;
- esiste comunicazione assenza di posizione debitorie per atto prot. n. 1137617000000010 del 27/01/2021.

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 16:16, l'anno 2021 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

UGOLINI ANTONIO

AGNINI GIUSEPPINA

