

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2021

Il giorno sei del mese di maggio dell'anno duemilaventuno alle ore 17.00, si è riunito in modalità online, in coerenza con i DPCM relativi al contenimento epidemiologico da Sars Covid 19, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito del collegio n.21 della provincia di Catania, per l'esame del conto consuntivo dell'IC Pitagora di Misterbianco.

Il Collegio è composto da:

Cognome e Nome	Funzione	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. RUSSO SALVATORE	Presidente	Assessorato ai Beni Culturali, Ambientali e P.I. della Regione Siciliana	Presente
Dott.ssa D'ORSI ROSITA	Componente	Ministero dell'Istruzione	Presente

I Revisori dei Conti, hanno effettuato anche nei giorni precedenti alla stesura di questo verbale controlli sul Conto Consuntivo 2020, effettuando, ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile di cui al D.I. n. 129 del 28/08/2018 e del D.A Regione Siciliana 7753/2018, del D.L. n. 18 del 17/03/2020 art. 107 e della nota prot. n. 27854 del 3/04/2020 della Regione Siciliana Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale i seguenti controlli:

Anagrafica

1. Alunni/classi
2. Personale in servizio

Scritture contabili

1. Accertamento presenza e regolarità

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. I.)

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 Tesoriere e Poste SpA al 31/12/2020*
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 dell'Istituto Tesoriere Banca d'Italia. Al 31/12/2020*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 alla data del **15.04. 2021** è la seguente:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti								Totale alunni frequentanti (b)	Media studenti per classe (b/a)
	Totale Numero (a)* (Compre se sezioni Covid)	Di cui tempo ridotto		Alunni a tempo normale	di cui div. abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. abili	Alunni a tempo ridotto	di cui div. abili	Alunni a tempo prolunga to	di cui div. abili		
Scuola dell'infanzia	13*	11*	234	31	2			203	4			234	18
Totale	13	11	234	31	2			203	4			234	18

Scuola primaria	Totale Numero Classi (a)* (Comprese classi Covid)	Di cui tempo pieno	Alunni frequentanti										Media studenti per classe (b/a)
			Alunni Iscritti	Alunni a tempo normale	di cui div. Abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. Abili	Alunni in classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi	di cui div. Abili	Alunni a tempo prolungato	di cui div. Abili	Totale alunni frequentanti (b)	
Prime	4		79	79	1							79	19,75
Seconde	4		69	69	4							69	17,25
Terze	4		75	75	8							75	18,75
Quarte	5*		81	81	9							81	16,20
Quinte	5*		79	79	11							79	15,80
Totale	22		383	383	33							383	17,41

Scuola secondaria I° grado	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno	Alunni frequentanti										Media studenti per classe (b/a)
			Alunni Iscritti	Alunni a tempo normale	di cui div. Abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. Abili	Alunni in classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi	di cui div. Abili	Alunni a tempo prolungato	di cui div. Abili	Totale alunni frequentanti (b)	
Prime	5		94	94	9							94	18,80
Seconde	4		75	75	9							75	18,75
Terze	5		116	116	7							116	23,20
Totale	14		285	285	25							285	20,36

Dati Personale - Data di riferimento: 15.04.2021

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	

Insegnanti a tempo indeterminato full-time	67
Insegnanti a tempo indeterminato part-time h 12	4
Insegnanti di sostegno a tempo indeterminato full-time	23
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	25
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	129
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato part-time	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale docente inidoneo utilizzato in altri compiti (Segreteria)	
TOTALE PERSONALE ATA	29

Esistono altre 19 unità di personale estraneo all'amministrazione: n.1 assistenti igienico-sanitario per

l'assistenza agli alunni diversamente abili e n. 18 educatori specializzati per l'educazione degli alunni diversamente abili.

Prima di passare alle risultanze contabili del conto consuntivo 2020 si verifica l'esistenza e la regolarità delle scritture contabili.

L'ultimo consuntivo 2019 risulta approvato dal Collegio dei Revisori in data 15.06.2020. Il Consiglio di Istituto ha altresì approvato il Programma Annuale dell'anno finanziario 2021 in data 25/01/2021.

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, il Collegio ha 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; si dà atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

ENTRATE	Programmazione	Somme	Somme	Somme	differenza in + o - e=a-b
	definitiva a	accertate b	riscosse c	rimaste da riscuotere d=b-c	
	285.194,53				285.194,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	285.194,53				
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	65.343,94	65.343,94		65.343,94	
FINANZIAMENTI DELLO STATO	70.481,32	70.481,32	70.481,32		
FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	32.550,55	32.550,55	29.650,55	2.900,00	
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	2.675,26	2.675,26	2.675,26		
CONTRIBUTI DA PRIVATI	12.466,50	12.466,50	12.466,50		
PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME					
ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI					
ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	0,30	0,30	0,30		
ALTRE ENTRATE					
MUTUI	468.712,40	183.517,87	115.273,93	88.243,94	285.194,53
TOTALE ENTRATE					
DISAVANZO DI COMPETENZA		183.517,87			
TOTALE A PAREGGIO					

2) SPESE

SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
ATTIVITA'	248.660,58	105.423,20	60.577,05	44.846,15	143.237,38
PROGETTI	173.438,50	36.908,52	31.982,92	4.925,60	136.529,98
GESTIONE ECONOMICHE					
FONDO DI RISERVA	1.000,00				1.000,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
TOTALE SPESE	423.099,08	142.331,72	92.559,97	49.771,75	280.767,36
AVANZO DI COMPETENZA		41.186,15			
TOTALE A PAREGGIO		183.517,87			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di €. 41.186,15.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Variation in diminuzione (radiation)	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale Residui al 31/12/2020
Residui Attivi	€ 97.748,20	400,00	€ 10.149,50	€ 87.198,70	€ 68.243,94	€ 155.442,64

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione (radiation)	Totale Residui al 31/12/2020
Residui Passivi	13.434,76	€ 8.510,69	€ 4.924,07	€ 49.771,75	€ 0,00	€ 54.695,82

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, i valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

La consistenza patrimoniale dell'istituzione scolastica al 31.12.2020 è pari a € 377.829,29.

L'attività di controllo del Collegio ha riguardato altresì l'accertamento, a campione, della regolarità delle procedure seguite per gli acquisti dei beni, le quali sono conformi alle disposizioni impartite in materia, e gli acquisti sono stati effettuati dal Dirigente Scolastico secondo i criteri ed i limiti stabiliti dal Consiglio d'Istituto.

I Revisori hanno inoltre proceduto, sempre con la tecnica del campionamento, al controllo dei libri inventari.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dal modello J si evidenzia, dalla differenza fra la somma algebrica delle entrate accertate, pari a € 183.517,87 e le uscite impegnate, pari a € 142.331,72 un disavanzo di competenza pari a € 41.186,15.

La somma relativa alle partite di giro pari ad euro 500,00 (fondo minute spese) è compresa tra le entrate accertate e le spese impegnate nell'esercizio.

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 225.233,86 e concorda sia con le risultanze giornaliere di cassa che con il saldo della Tesoreria Unica Banca d'Italia, così come risulta dall'estratto conto.

L'avanzo d'amministrazione complessivo al 31/12/2020 è pari a € 325.980,68.

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 alle attività e ai 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.

Fondo minute spese

Per l'esercizio finanziario 2020 non è stato emesso nessun mandato a favore del DSGA per l'apertura del Fondo Economale (Art. 21 D.L. 129/2018) in quanto lo stesso, a causa dell'assenza prolungata di quest'ultima e della pandemia, non è stato utilizzato.



Gestioni fuori bilancio

I revisori prendono atto della dichiarazione, sottoscritta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi e dal Dirigente scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario 2020 non vi sono gestioni fuori bilancio.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, la concordanza tra il saldo della tesoreria Banca d'Italia al 31 dicembre 2020 ed il saldo contabile di cassa, la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;

esprime all'unanimità parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2020.

Il collegio dei revisori fa carico al DS di trasmettere il conto consuntivo completo di tutti gli allegati all'Assessorato regionale BB.CC.AA e PI, all'ufficio scolastico regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato.

Il presente verbale, chiuso al termine delle operazioni di riscontro alle ore 17.20
letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Salvatore Russo



Dott.ssa Rosita D'Orsi


