

VERBALE N. 3/2021

Analisi del Conto Consuntivo 2020

L'anno duemilaventuno il giorno otto del mese di aprile, si è riunito in via telematica il Collegio dei Revisori dei Conti Ambito CT27 (Istituto Comprensivo Statale "Federico II di Svevia), nominato dall'Assessore Regionale con D.A. n. 1055 del 05/06/2020 e D.A. 1545 del 1°/07/2020, nelle persone di:

Dott. Santo Torrisi	Presidente (in rapp.za dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione - Regione Siciliana)
Dott. Fabio Alberto Bonanno	Componente (in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione)

A seguito della straordinaria situazione di emergenza sanitaria venutasi a creare, con circolare n. 0026810 del 09/11/2020, il M.I.U.R. ha previsto nelle "Indicazioni operative per i Revisori dei Conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali" che le verifiche e i controlli di competenza dei Revisori e la trasmissione e ricezione della relativa documentazione, dovranno avvenire mediante l'uso di strumenti informatici. Quindi, il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Si procede all'esame del Conto Consuntivo esercizio finanziario 2020, relazionato dal Dirigente Scolastico Dirigente Scolastico Dott.ssa Giuseppina Consoli e predisposto dal Direttore S.G.A. Dott.ssa Santa Reale.

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.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 e procedono, 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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
5. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva

Situazione Residui (Mod. L)

1. Riaccertamento dei residui

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 tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12

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

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

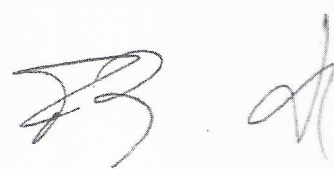
1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

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

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti



Il Conto Consuntivo 2020 risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore S.G.A. di assenza di gestione dei fondi al di fuori del bilancio.

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
14		14	290	294	0	294	7	21.00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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		7		7	135		133		133	2	2	19
Seconde		8		8	122		120		121	8	1	15.1
Terze		6		6	127		126		126	5	1	21
Quarte		6		6	118		118		118	6	0	19.67
Quinte		6		6	130		127		127	6	3	21.17
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	
Totale	0	33	0	33	632	0	624	0	624	27	0	18.91
Prime		6		6	132		132		132	6	0	22
Seconde		6		6	143		142		142	7	1	23.6
Terze		6		6	129		128		128	8	1	21.3
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	
Totale	0	18	0	18	404	0	402	0	402	21	2	22.33

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto		NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time		90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		24
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		0

43

Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	135
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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	37

Il Conto Consuntivo per l'esercizio 2020 è stato redatto nel rispetto delle indicazioni fornite dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale portate dalla Circolare n. 4 del 24/02/2021.

I documenti esaminati sono il conto finanziario (Mod. H), Situazione Residui (Mod. L), il conto del patrimonio (Mod. K), la situazione amministrativa (Mod. J), il rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I) e la relazione illustrativa sull'andamento della gestione.

La programmazione definitiva è compendiata negli importi di entrata e di spesa riportati nel Mod. H.

Conto Finanziario (Mod. H)

Tenendo conto 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:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 583.475,43		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 226.371,91	€ 226.371,91	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 225.958,15	€ 225.958,15	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 36.868,58	€ 36.868,58	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.125,02	€ 1.125,02	1,00
06-Contributi da privati	€ 35.325,61	€ 35.325,61	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	€ 0,05	€ 0,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.109.124,75	€ 525.649,32	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 525.649,32	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 420.780,79	€ 108.100,70	0,26
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 38.095,12	€ 33.531,99	0,88
A02-Funzionamento amministrativo	€ 144.608,72	€ 22.879,03	0,16
A03-Didattica	€ 206.017,80	€ 35.699,68	0,17
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 28.862,64	€ 15.990,00	0,55
A06-Attività di orientamento	€ 3.196,51	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 687.400,64	€ 23.398,24	0,03
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 24.969,00	€ 110,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 535.484,34	€ 12.258,98	0,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 12.013,06	€ 4.678,30	0,39
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 114.934,24	€ 6.350,96	0,06
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 943,32	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 1.109.124,75	€ 131.498,94	0,12
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 394.150,38	
Totale a pareggio		€ 525.649,32	

89 a

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 11,85% di quelle programmate.

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di **€ 394.150,38**, che concorda con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" - sezione C -

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 170.607,41	€ 68.712,00	€ 101.895,41	€ 180.073,92	€ 0,00	€ 281.969,33

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.125,08	€ 0,00	€ 9.125,08

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 1.246.592,79**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 275.557,61	€ -15.715,71	€ 259.841,90
Totale Disponibilità	€ 583.475,43	€ 403.275,46	€ 986.750,89
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 859.033,04	€ 387.559,75	€ 1.246.592,79
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 9.125,08	€ 9.125,08
Consistenza Patrimoniale	€ 859.033,04	€ 378.434,67	€ 1.237.467,71
Totale Passivo	€ 859.033,04	€ 387.559,75	€ 1.246.592,79

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 412.868,02
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 68.712,00	€ 345.575,40	€ 414.287,40	
Pagamenti	€ 0,00	€ 122.373,86	€ 122.373,86	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 704.781,56
Residui Attivi	€ 101.895,41	€ 180.073,92		€ 281.969,33
Residui Passivi	€ 0,00	€ 9.125,08		€ 9.125,08
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 977.625,81

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 704.781,56. in concordanza con le scritture del giornale di cassa, con le giacenze presso l'Istituto cassiere e presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica).

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.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												
	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 straordi- nari e da contenz- ioso	Oneri finanziar- i	Rimborsi e poste correttive			
A01		€ 2.417,57	€ 21.983,70	€ 7.443,85	€ 0,00	€ 1.686,87				€ 38.095,12	€ 33.095,12	88,02%
A02		€ 7.861,00	€ 8.346,60	€ 2.711,00	€ 404,74	€ 3.555,69				€ 144.608,72	€ 22.879,03	15,82%
A03	€ 175,00	€ 9.230,40	€ 12.100,34	€ 9.506,14	€ 700,00	€ 3.987,80				€ 206.017,80	€ 35.699,68	17,33%
A04												
A05			€ 1.945,45			€ 194,55			€ 13.850,00	€ 28.862,64	€ 15.990,00	55,40%
A06										€ 3.196,51		
P01			€ 110,00							€ 24.969,00	€ 110,00	0,44%
P02		€ 28,98	€ 12.230,00							€ 535.484,34	€ 12.258,98	2,29%
P03		€ 1.917,64	€ 2.201,16			€ 401,50			€ 158,00	€ 12.013,06	€ 4.678,30	38,94%
P04		€ 1.280,00	€ 4.789,36			€ 281,60				€ 114.934,24	€ 6.350,96	5,53%
P05												
TOTALE	€ 175,00	€ 22.735,59	€ 63.706,61	€ 19.660,99	€ 1.104,74	€ 10.108,01	0,00	0,00	€ 14.008,00	€ 1.108.181,43	€ 131.498,94	11,86%
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	0,13%	17,29%	48,45%	14,95%	0,84%	7,69%	0,00%	0,00%	10,65%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 11,86%.

Infine, i Revisori hanno visionato le ricevute relative agli adempimenti fiscali posti in essere dall'Istituzione scolastica, rilevando la seguente situazione:

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta trasmessa il 29/10/2020.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta trasmessa il 26/11/2020.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta trasmessa il 11/03/2021.

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

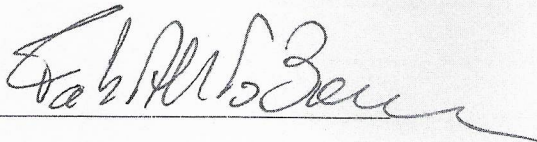
Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e considerato che vi è corrispondenza delle voci del conto consuntivo con le risultanze dei libri e delle scritture contabili, esprime parere favorevole sul Conto Consuntivo dell'anno 2020.

Il Collegio ritiene, inoltre, opportuno rammentare che a mente dell'art. 23 comma 5 del D.A. 7753/2018 il conto consuntivo, dopo l'approvazione, va pubblicato sul portale della scuola. Infine, il presente verbale viene trasmesso all'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione - Regione Siciliana.

La firma sul presente verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile del Collegio. Oggi viene firmato digitalmente dai Revisori dei Conti e trasmesso alla PEC dell'Istituzione scolastica per essere inserito nell'apposito registro.

Dott. Fabio Alberto Bonanno



Dott. Santo Torrisi

