

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2020 DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO "G. ROGASI" DI POZZALLO.

VERBALE N. 04/2021

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTA	PUGLISI	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Presidente	Presente
SILVIA	BOCCADIFUOCO	Ministero della Pubblica Istruzione(M.I.) Componente	Presente

I Revisori esaminano il Conto Consuntivo E.F.2020 dell'Istituto Comprensivo "G. Rogasi" di Pozzallo, ai sensi dell'art. 22 del Regolamento amministrativo-contabile D.I. del 28 Agosto 2018, n. 129 e 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. 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 Istituto cassiere 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 cassiere al 31/12/2020*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Popolazione scolastica Riferimento: MARZO 2021

N. 771 alunni distribuiti in 40 classi

Ordine e grado Di scuola	Ubicazione	Numero classi	Numero alunni
Plesso Scuola Infanzia Plesso Palamentano	C.so Vittorio Veneto, 38 Via Torino	6	114
Plesso Scuola Primaria	C.so Garibaldi, 79	16	274
Centrale Scuola Secondaria .I° grado	C.so Vittorio Veneto, 36-38	18	383
Totale		40	771

Dati Personale Riferimento: MARZO 2021

La situazione del personale in servizio può così sintetizzarsi:

- Dirigente Scolastico a tempo indeterminato
- Direttore SGA a tempo indeterminato
- Docenti n.101 di cui 87 a tempo indeterminato e n.14 a tempo determinato;
- Docenti in organico Covid-19-n. 3 per la scuola dell'Infanzia
- Docenti in organico Covid-19 n. 6 per la scuola Secondaria di 1° Grado
- Personale A.T.A. n.19 di cui n. 15 Collaboratori Scolastici a tempo indeterminato e n.4 Assistenti Amministrativi. Collaboratori scolastici n.2 in organico Covid-19.

ORGANICO PERSONALE	PERSONALE C.L.T.I	PERSONALE C.L.T.D	TOTALE
Dirigente scolastico	1	0	1
Direttore S.G.A	1	0	1
Docenti scuola dell'infanzia	13		13
Docenti scuola primaria	24	0	24
Docenti di sostegno scuola infanzia	0	2	2
Docenti di sostegno scuola primaria	2	2	4
Docenti di sostegno scuola secondaria di I° grado	6	6	12
Docenti scuola secondaria di I° grado	42		42
Docenti di religione		4	4
Assistenti amministrativi	4		4
Collaboratori scolastici	15	2	17
TOTALE	108	16	124

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; si dà atto che il Conto Consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (%)
Avanzo di Amministrazione	€ 84.654,45		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€66.456,36.	€66.456,36.	100%
Finanziamenti dello Stato	€77.968,75	€77.968,75	100%
Finanziamenti delle Regione	€ 27.621,08	€ 27.621,08.	100 %
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni	€22.255,00.	€22.255,00.	100%
Contributi da privati	€9.290,00	€9.290,00.	100%
Altre entrate	€ . 0,03	€ . 0,03	100%
Totale entrate	€ 288.245,67	€ 203.591,22	70,63%
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		€203.591,22.	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (%)
Attività	€ .131.441,86	€80.080,01	60,92%
Progetti	€153.819,72.	€37.987,91.	24,69%
Fondo di Riserva	€ 300,00	0,00	0%
Totale Spese	€285.561,58.	€118.067,92	41,34%
Avanzo di competenza		€85.523,30	
Totale a Pareggio		€203.591,22	

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,34 %.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui radiati	Differenza	Residui 2020	Totale residui Al 31/12/2020
Residui Attivi	71.034,68	16.254,75	54.779,93	-2.154,87	52.625,06	95.718,17	148.343,23

	Iniziali al 01/01/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale Residui Al 31/12/2020
Residui Passivi	9.960,37	9.860,37	100,00	25.769,51	25.869,51

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 273.412,57
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	98.645,01	4.589,81	103.234,82
Totale Crediti	71.034,68	77.308,55	148.343,23
Disponibilità liquide	25.735,01	21.969,02	47.704,03
TOTALE ATTIVO	195.414,70	103.867,38	299.282,08
PASSIVO			
Totale debiti	9.960,37	15.909,14	25.869,51
Consistenza Patrimoniale	185.454,33	87.958,24	273.412,57
TOTALE PASSIVO	195.414,70	103.967,38	299.282,08

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2020 si evincono le seguenti risultanze:

Consistenza iniziale al 01/ 01/2020	185.454,33
Aumenti	87.958,24
Consistenza al 31/12/2020	273.412,57

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2020	25.735,01			25.735,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	16.254,75	107.873,05		124.127,80
Pagamenti	9.860,37	92.298,41		102.158,78
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				47.704,03
Residui Attivi	52.625,06	95.718,17		148.343,23
Residui Passivi	100,00	25.769,51		25.869,51
Avanzo di amm.ne al 31/12/2020				170.177,75

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J pari € 47.704,03, risulta in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con le scritture del Giornale di cassa.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Il prospetto sottostante fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/ attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico.

TIPO	DESCRIZIONE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	% UTILIZZO
01	Personale	117.832,18	13.012,27	11,04%
02	Acquisto di beni di consumo	32.947,05	15.117,37	45,88%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di	61.074,34	42.913,01	70,26%

	terzi			
04	Acquisto di beni d'investimento	49.692,27	29.968,91	60,31%
05	Altre spese	1.506,02	941,45	62,51%
06	Imposte e tasse	22.197,62	16.102,81	72,54%
08	Rimborsi e poste correttive	12,10	12,10	1%
09	Fondo di Riserva	300,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	285.561,58	118.067,92	41,34%

Nell'anno 2020 l'Istituto ha presentato la dichiarazione Certificazione Unica 2020 in data 27/02/2020 e la dichiarazione IRAP 2020 in data 08/07/2020, direttamente per via telematica tramite sistema ENTRATEL, come risulta dalla documentazione agli atti della scuola.

La Dichiarazione Mod. 770/2020, presentata direttamente per via telematica tramite il sistema ENTRATEL, è stata trasmessa in data 28/07/2020.

I Revisori, esaminata la documentazione descritta, concludono con le considerazioni che seguono:

- *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 il 11/12/2020 con reversale n.35*
- *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*
- *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 31/12/2020 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

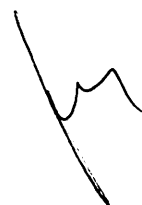
Conclusioni

Il Conto Consuntivo E.F. 2020 risulta corredato da tutti gli allegati ed atti prescritti e con l'utilizzo della modulistica prevista dal M.I.U.R.

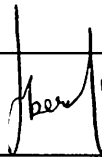
Tenuto conto che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei Revisori dei Conti, prende atto che, nel corso dell'esercizio 2020, in base alle disposizioni contenute nella normativa sul "cedolino unico", art. 2 comma 197 della legge n. 191/2009 (legge finanziaria per il 2010) e in applicazione dell'art. 7, comma 38, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, (spending review), convertito, con modificazioni, dalla L. 7 agosto 2012, n. 135, non sono stati previsti in bilancio, sia le assegnazioni per supplenze brevi e saltuarie, sia le assegnazioni per gli istituti contrattuali quali Fondo di Istituto, Ore Eccedenti per la sostituzione di docenti assenti, Funzioni Strumentali, Incarichi Specifici; infatti, le stesse vengono gestite secondo le regole del "Cedolino Unico".

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.

Si procede, quindi, alla protocollazione del presente verbale esclusivamente da remoto, il giorno 15 del mese di Aprile dell'anno 2021.



Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto come segue

NOME	COGNOME	RAPPRESENTANZA	FIRMA
ROBERTA	PUGLISI	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Presidente	
SILVIA	BOCCADIFUOCO	Ministero dell'Istruzione (M.I.) Componente	