

VERBALE N. 1 /2021
ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2020

In data 14 del mese di Aprile 2021 si è riunito da remoto il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito 4 della Provincia di Palermo per l'analisi del conto consuntivo dell'I.C.S Mantegna – Bonanno di Palermo relativo all'e.f. 2020.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/presenza
Dott.ssa Nicoletta	Abbate	Assessorato Regionale	Presente
Dott. Santo	Mocciaro	Ministero dell'Istruzione	Presente

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.

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:

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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 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)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti i sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
12			197	162	0	162	4	13,5

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 orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (l/d)
prime	5			5	75	69			69	3	6	13,8
seconde	5			5	69	66			66	1	3	13,2
terze	6			6	97	94			94	1	4	15,667
quarte	5			5	79	64			64	1	15	12,8
quinte	5			5	80	79			79	4	1	15,8
Totale	26			26	400	372	0	0	372	10	29	

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1°settembre (e)	Alunni frequentanti i classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti i classi funzionanti con mensa e dopo mensa (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 (l/d)
prime	3				44	41			41	1	3	13,66667
seconde	3				46	45			45	6	1	15
terze	3				43	43			43	5	0	14,33333
Totale	9				133	129			129	12	4	43

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	0
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	7+29+12
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1+0+0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2+8+4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0

Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno + Organico COVID	11+5+0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2+2+5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali + organico COVID	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* + Organico COVID	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*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.</i>	0
<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	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 Acon contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno + Organico COVID	3+3
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	1

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	Programmazio ne Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponib ilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	167.453,37		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	25.626,77	25.626,77	1
03-Finanziamenti dello Stato	61.401,63	61.401,63	1
04-Finanziamenti della Regione	29.655,57	29.655,57	1
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	101.099,44	101.099,44	1
06-Contributi da privati	4.712,00	4.712,00	1
07-Proventi da gestioni economiche			
08-Rimborsi e restituzione somme	522,95	522,95	1
09-Alienazione di beni materiali			
10-Alienazione di beni immateriali			
11-Sponsor e utilizzo locali			
12-Altre entrate	964,49	964,49	1

13-Mutui			
Totale entrate	391.436,22	223.982,85	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		223.982,85	

2) SPESE

Aggregato	Programmazio ne Definitiva (a)	Somme Impegnat e (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	243.969,75	162.847,33	0,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	64.138,22	56.666,67	
A02-Funzionamento amministrativo	21.529,60	20.309,69	
A03-Didattica	156.709,40	85.870,97	
A04-Alternanza Scuola-Lavoro			
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero			
A06-Attività' di orientamento	1.592,53		
Progetti	83.303,10	24.715,50	0,30
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	32.705,88		
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	27.642,86	20.496,00	
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"			
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	22.954,36	4.219,50	
P05-Progetti per "Gare e concorsi"			
Gestioni economiche			
G01-Azienda agraria			
G02-Azienda speciale			
G03-Attività per conto terzi			

G04-Attività convittuale			
R98-Fondo di Riserva	1.624,89		
D100-Disavanzo di amministrazione presunto			
TOTALE SPESE	328.897,74	187.562,83	0,57
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare		62.538,48	
Avanzo di competenza		36.420,02	
Totale a Pareggio		223.982,85	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 36.420,02.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,02% di quelle programmate.

Il fondo economale delle minute spese è stato chiuso il 13/12/2020.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui attivi	19.898,28	5.873,78	14.024,50	54.452,63	0,00	68.477,13

	Iniziali al 01/01/2020	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui passivi	21.203,76	13.396,92	7.806,84	50.101,94	0,00	57.908,78

Non sono state effettuate radiazioni di residui nell'esercizio finanziario.

Ad oggi, risultano incassati residui attivi per euro 12.321,43 e pagati residui passivi per euro 12.802,08.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 311.140,11
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

		Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
A-2	Materiali			
A-2-2	Impianti e macchinari	43.685,94	2.080,20	45.766,14
A-2-3	Attrezzature	2.366,60	230,39	2.596,99
A-2-6	Altri beni			0,00
	Totale	46.052,54	2.310,59	48.363,13
B2	CREDITI (Residui attivi)			
B -2-1	Verso lo Stato			0,00
B -2-2	Verso altri	19.898,28	48.578,85	68.477,13
	Totale	19.898,28	48.578,85	68.477,13
	TOTALE ATTIVO	234.888,87	76.251,24	311.140,11
B 4	Disponibilità liquide	168.938,05	25.361,80	194.299,85
		saldo c/c postale non accertato	994,81	
	Totale	168.938,05	25361,8	194.299,85
A2	RESIDUI PASSIVI			
A-2-1	Verso lo Stato	0,00	0,00	0
A-2-2	Verso altri	21.203,76	36.705,02	57.908,78
	Totale	21.203,76	36.705,02	57.908,78
B	Consist. Patr.le	213.685,11	39.546,22	253.231,33
	TOTALE PASSIVO	234.888,87	76.251,87	311.140,74

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

			Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	168.758,85
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2020		
	Riscossioni	5.873,78	169.530,22	
	Pagamenti	13.396,92	137.460,89	



			Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	193.305,04
Residui Attivi	14.024,50	54.452,63		
Residui Passivi	7.086,84	50.101,94		
			Avanzo di amministrazione al 31/12	203.873,39

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a Euro 193.305,04 ed evidenzia il saldo di fatto conseguente alla regolarizzazione, con reversale n. 35, del sospeso in entrata N. 39 del 31/12/2020, ore 21:00, relativo al contributo della Soc. Coop. Natura. Come si evince dalle stampe allegate, tale importo è maggiore di € 202,00 rispetto al saldo della Banca d'Italia (mod. 56T – Tesoreria Unica) al 31/12/2020 (€ 193.103,04), giacché, la situazione contabile si è riconciliata nell'e.f. 2021, per effetto dell'incasso della suddetta somma.

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.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	2.154,98	1.759,50	81,65%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	88.110,45	31.247,17	35,46%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	129.133,01	93.943,54	72,75%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	96.330,50	52.180,98	54,17%
05	ALTRE SPESE	10.315,24	7.202,97	69,83%
06	IMPOSTE E TASSE	522,95	522,95	100,00%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	705,72	705,72	100,00%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	1.624,89	0,00	0,00%
	Totale generale	328.897,74	187.562,83	

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini. La dichiarazione IRAP è stata presentata l'11/11/2020.



Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini. La dichiarazione del sostituto di imposta (mod.770) è stata presentata il 26/10/2020.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

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

I corrispondenti dati sono stati riportati nella relazione illustrativa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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 e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA: la situazione di fatto evidenziata dal conto dell'Istituto Tesoriere si è riconciliata a quella di diritto risultante dal mod. 56 T - Banca d'Italia a seguito di regolarizzazione con reversale n. 35 del flusso in entrata da parte dell'Istituto Tesoriere Creval s.p.a. in data 31/12/2021, ore 21:00*
- *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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*



Conclusioni

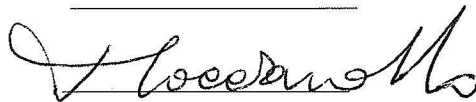
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il verbale è stato protocollato 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. La firma sul verbale sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile.

Conclusi i lavori odierni, si redige il presente verbale che si compone di n. 8 pagine, che letto, viene confermato e sottoscritto dai Revisori.

Dott.ssa Nicoletta Abbate (Presidente)

Dott. Santo Mocciaro (Componente)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'S. Mocciaro', written over a horizontal line.