

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 10/2021

Presso l'Istituto Comprensivo "AGRIGENTO CENTRO" di Agrigento, l'anno 2021, il giorno 12, del mese di Aprile, alle ore 13.00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito N. 1 della Provincia di Agrigento.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Calogero	Mattina	Assessorato Regionale Dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Giovanni	Catalano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'articolo 87 del decreto legge 17 marzo 2020, n.18 convertito dalla legge 29 aprile 2020, n.27, ha disposto che, fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 (31 luglio 2020), ovvero fino a una data antecedente stabilita con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, il lavoro agile costituisca modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni. Conseguentemente, è stabilito che la presenza del personale nei luoghi di lavoro sia limitata alle sole attività indifferibili che non possano essere svolte in modalità agile. La nota citata in precedenza ha precisato che le visite dei Revisori presso le Istituzioni scolastiche sono allo stato sospese, in quanto le stesse non risultano individuate come attività indifferibili da rendere in presenza.

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.

La seduta si svolge da remoto ed assiste oltre ai revisori il **DSGA f.f.** Raimondo Milioto.

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 tra 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)*
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 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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15/03/2021

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto	Numero sezioni con orario normale	Totale sezioni	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto	Bambini frequentanti sezioni con orario normale	Totale bambini frequentanti	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione
(a)	(b)	(c=a+b)		(d)	(e)	(f=d+e)		(f/c)
6	4	10	204	108	72	180	7	18

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15/03/2021

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

	Numer o classi funzio nanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolu ngato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b +c)	Alunni iscritti al 1° settembr e (e)	Alunni frequent anti classi funzionant i 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 frequentan ti (i=f+g+h)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentant i (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	4	0	4	77	0	72	0	72	1	-5	18,00
Seconde	0	3	1	4	71	0	54	16	70	4	-1	17,50
Terze	0	4	0	4	72	0	71	0	71	3	-1	17,75
Quarte	0	5	0	5	91	0	91	0	91	4	0	18,20
Quinte	0	4	0	4	76	0	79	0	79	2	3	19,75
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	20	1	21	387	0	367	16	383	14	-4	18,23
Prime	0	6	0	6	114	0	110	0	110	1	-4	18,33
Seconde	0	5	0	5	106	0	105	0	105	3	-1	21,20
Terze	0	6	0	6	151	0	149	0	149	1	-2	24,66
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	17	0	17	371	0	364	0	364	0	-7	21,41

Dati Personale:

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2020/2021 in servizio può così sintetizzarsi:

(A)	DIRIGENTE SCOLASTICO	1
-----	-----------------------------	----------

(B)	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	108
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	22
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	1
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
13. 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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	141

(C)	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15

12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
14. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
15. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
17. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	23

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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	110.451,87		110.451,87
02-Finanziamenti dall'Unione europea	13.000,00	13.000,00	
03-Finanziamenti dello Stato	57.235,42	57.235,42	
04-Finanziamenti della Regione	32.504,88	32.504,88	
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	2.539,33	2.539,33	
06-Contributi da privati	20.692,90	20.692,90	
07-Proventi da gestioni economiche			
08-Rimborsi e restituzione somme			
09-Alienazione di beni materiali			
10-Alienazione di beni immateriali			
11-Sponsor e utilizzo locali			
12-Altre entrate	2.245,02	2.245,02	
13-Mutui			
TOTALE ENTRATE	238.669,42	128.217,55	
Disavanzo di competenza		0	
Totale a pareggio	238.669,42	128.217,55	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 174.905,88	€ 106.163,53	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 51.860,82	€ 39.362,63	
A02-Funzionamento amministrativo	€ 34.189,04	€ 16.894,52	
A03-Didattica	€ 71.696,95	€ 35.206,38	
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	0	0	
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.461,76	€ 14.700,00	
A06-Attività di orientamento	€ 1.697,31	0	0
Progetti	€ 35.812,96	€ 12.639,76	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 22.001,46	0	
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 8.992,75	0	0
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0	0	0
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.818,75	€ 4.034,21	0
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	0	0	0
Gestioni economiche	0		
G01-Azienda agraria			
G02-Azienda speciale			

G03-Attività per conto terzi			
G04-Attività convittuale			
R98-Fondo di Riserva	€ 300,00	0	0
D100-Disavanzo di amministrazione presunto			
TOTALE SPESE	€ 211.018,84	€ 118.803,29	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 27.650,58		
Avanzo di competenza		€ 9.414,26	
Totale a pareggio	€ 238.669,42	€ 128.217,55	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di **€ 9.414,26**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,30% di quelle programmate.

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 (radiazioni)	Totale Residui
Residui Attivi	€ 35.603,60	€ 610,00	€ 34.993,60	€ 17.839,81	€ -24.993,60	€ 27.839,81

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione (radiazioni)	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.648,59	€ 2.080,00	€ 568,59	€ 13.659,03	€ -568,59	€ 13.659,03

Il dettaglio dei residui attivi e passivi è esposto negli specifici elenchi **Mod. L** che accompagnano il conto consuntivo in esame.

I RESIDUI ATTIVI pregressi derivano dall' esercizio 2018 e 2019.

I RESIDUI PASSIVI pregressi derivano dall' esercizio 2013 e 2019.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 610,00 e pagati residui passivi per euro 2.080,00.

Risultano RADIAZIONI di RESIDUI ATTIVI per complessivi € 24.993,60 e RESIDUI PASSIVI per complessivi € 568,59 (Delibera C.I. n. 132 del 21/12/2020).

Elenco dei residui ATTIVI RADIATI

Anno provenien- za	Aggr./ Voce	Prov. to N	Accertamento	Oggetto/Debitore	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni/ Radiazioni
2018	02/01	132	43	Assegnazione somma Progetto PON: 10.2.2A-FSEPON-SI-2018-1413 (Scuol@ in Rete).	€ 24.993,60	0	€ -24.993,60

Elenco dei residui PASSIVI RADIATI

Anno provenien- za	Aggr./ Voce	Prov. to N	Impegno	Oggetto/Debitore	Importo Iniziale	Pagamenti	Variazioni/ Radiazioni
2013	A/02	132	308	Pagamento fattura n. 529 del 05.12.2012 per acquisto materiale elettorale Didattica Amico di Amico Maria Concetta	€ 119,79	0	€ -119,79
2019	A/02	132	280	Pagamento per manutenzione e assistenza ARGOWEB PREMIUM anno 2020. ARGO SOFTWARE	€ 350,00	0	€ -350,00
2019	A/02	132	281	Pagamento IVA per manutenzione e assistenza ARGOWEB PREMIUM anno 2020 TESORERIA PROV.LE DELLO STATO - AGRIGENTO	€ 77,00	0	€ -77,00
2019	A/02	132	282	Pagamento per spese postali Dicembre 2019 (Conto Contr.:30071796-001). POSTE ITALIANE S.P.A. C.R.P. AP Gest. ant. e dep.	€ 21,80	0	€ -21,80

Totale € - 568,59

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 150.137,19
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione all'1.01.2020	Variazioni	Situazione al 31.12.2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	43.657,69	11.038,38	54.696,07
Totale Disponibilità	113.100,46	-4.000,31	109.100,15
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	156.758,15	7.038,07	163.796,22
PASSIVO			
Totale debiti	2.648,59	11.010,44	13.659,03
Consistenza Patrimoniale	154.109,56	-3.972,37	150.137,19
Totale del passivo	156.758,15	7.038,07	163.796,22

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 77.496,86
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Totale
Riscossioni	€ 610,00	€ 111.877,74	€ 112.487,74
Pagamenti	€ 2.080,00	€ 106.644,26	€ 108.724,26
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 81.260,34
Residui Attivi	€ 10.000,00	€ 17.839,81	€ 27.839,81
Residui Passivi	0	€ 13.659,03	€ 13.659,03
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 95.441,12

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari ad **€ 81.260,34** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

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									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 straordinari e da contenzioso	Oneri finanzi- ari	Rimborsi e poste correttive			
A01	599,95	14.643,27	24.119,41							51.860,82	39.362,63	75,90%
A02	834,33	1.995,69	11.605,87	245,45	2.194,41		18,77			34.189,04	16.894,52	49,42%
A03		5.475,84	130,00	29.516,63	66,00				17,91	71.696,95	35.206,38	49,10%
A04												0,00%
A05			14.700,00							15.461,76	14.700,00	95,07%
A06										1.697,31		0,00%
P01										22.001,46		0,00%
P02	7.385,72	1.219,83								8.992,75	8.605,55	95,69%
P03												0,00%
P04			4.034,21							4.818,75	4.034,21	83,72%
P05												0,00%
R98- Fondo di Riserva										300,00		
TOTALE	8.820,00	23.334,63	54.589,49	29.762,08	2.260,41	0,00	18,77	0,00	17,91	€ 211.018,84	118.803,29	56,38%
TOTALE / IMPEGNI %	7,42%	19,64%	45,95%	25,05%	1,90%	0,00%	0,02%	0,00%	0,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,38 %.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta (**Mod. 770/2020**) per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini, in data 23/10/2020.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP 2020 per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini, in data 16/07/2020.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini, in data 03/03/2021.

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

Nel corso delle verifiche i revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, 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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
- *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 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale.*

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, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Calogero Mattina, Presidente _____

Giovanni Catalano, Componente _____