

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2021

L'anno 2021 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 15,15 si sono riuniti telematicamente i Revisori dei Conti dell'ambito 35 della provincia di Catania per il parere sul Conto Consuntivo dell'anno 2020 del Liceo Statale "Amari" di Giarre.

Il Collegio dei Revisori e così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Alfio	Grasso	Regione Siciliana Ass.to Istruzione e Formazione – Palermo	Presente
Gaetano	Marziano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Questo Collegio, ai sensi della circolare ministeriale prot.n. 26810 del 09/11/2020, alla luce del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico, esprime proprio parere mediante l'uso di strumenti informatici per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129 del 28 Agosto 2018 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 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 DS/DSGA
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 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 dell'Istituto cassiere 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)

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

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

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	Di cui Alunni diversamente abili frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	8	0	175	175	0	5	0	0	0	0	21,88	0
Seconde	9	0	166	166	0	4	0	0	0	0	18,44	0
Terze	9	0	154	154	0	4	0	0	0	0	17,11	0
Quarte	9	0	156	156	0	2	0	0	0	0	17,33	0
Quinte	10	0	174	174	0	5	0	0	0	0	17,40	0
Totale	45	0	825	825	0	20	0	0	0	0	18,33	0

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
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
*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	99
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0

Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	26

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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 62.338,92		
Finanziamenti U.E.	€ 34.895,23	€ 34.895,23	100,00 %
Finanziamenti dello Stato	€ 114.441,07	€ 114.441,07	100,00 %
Finanziamenti Regione	€ 34.084,85	€ 34.084,85	100,00 %
Contributi da Enti locali o altre Istituzioni	€ 95.617,76	€ 95.617,76	100,00 %
Contributi da privati	€ 146.585,30	€ 146.585,30	100,00 %
Proventi da Gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 90,00	€ 90,00	100,00 %
Altre entrate	€ 3,16	€ 3,16	100,00 %
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 488.056,29	€ 425.717,37	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 425.717,37	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 394.640,29	€ 269.657,22	68,33 %
Progetti	€ 92.316,00	€ 13.779,06	14,93 %
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.100,00		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 488.056,29	€ 283.436,28	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 142.281,09	0,00

Totale a Pareggio	€ 0,00	€ 425.717,37	
-------------------	--------	--------------	--

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 142.281,09

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,07 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Variazione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€0,00	€0,00	€ 45.575,50	€ 45.575,50

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Variazione	Totale Residui
Residui Passivi	€0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.335,20	€ 4.335,20

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 286.647,21	€ -225.187,33	€ 61.459,88
Totale Disponibilità	€ 71.108,39	€ 158.171,02	€ 229.279,41
Totale dell'attivo	€ 357.755,60	€ -67.016,31	€ 290.739,29
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 357.755,60	€ -67.016,31	€ 290.739,29
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.769,47	€ -4.434,27	€ 4.335,20
Consistenza Patrimoniale	€ 348.986,13	€ -62.582,04	€ 286.404,09
Totale a pareggio	€ 357.755,60	€ -67.016,31	€ 290.739,29

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 60.142,39
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio		totale
Riscossioni	€ 10.966,00	€ 380.141,87	€ 0,00	€ 391.107,87
Pagamenti	€ 8.769,47	€ 279.101,08	€ 0,00	€ 287.870,55
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 163.379,71
Residui Attivi	0	€45.575,50		€ 45.575,50
Residui Passivi	0	€ 4.335,20		€ 4.335,20
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 204.620,01

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 163.379,71 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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 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

	Programmazione e definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Impegnato/progr ammato %	Pagato/program mato %
A01	€174.896,44	€ 96.000,39	€ 96.000,39	54,99 %	54,99 %
A02	€ 26.191,16	€ 22.518,22	€22.518,22	85,98 %	85,98 %
A03	€ 78.483,08	€ 46.152,74	€ 43.517,54	58,81 %	55,45 %
A04	€ 22.172,07	€ 15.085,98	€ 15.085,98	68,04 %	68,04 %
A05	€ 86.594,00	€ 85.326,00	€ 85.326,00	98,54 %	98,54 %
A06	€ 6.303,54	€ 4.573,89	€ 4.573,89	72,56 %	72,56 %
P01	€ 31.727,70	€ 3.003,92	€ 3.003,92	09,47 %	09,47 %
P02	€ 32.881,58	€ 1.053,14	€ 1.053,14	03,20 %	03,20 %
P03	€ 14.890,00	€ 5.344,00	€ 5.344,00	35,89 %	35,89 %
P04	€ 2.597,00	€ 1.700,00	€ 0,00	65,46 %	0,00 %
P05	€ 10.219,72	€ 2.678,00	€ 2.678,00	26,20 %	26,20 %
TOTALE	€ 486.956,29	€ 283.436,28	€ 279.101,08	58,21 %	57,32 %

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione della Certificazione Unica 2021 risulta presentata nei termini il 02/03/2021 con prot. 21030211250762031

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod. 770 per l'anno 2020 risulta presentata nei termini previsti con protocollo n. 20101209390147127

La dichiarazione Irap anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini previsti il 30/06/2020 con protocollo n. 20063009370242081

(Accertamenti positivi)

- 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 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 Dirigente scolastico al DSGA 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 da Poste SpA*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

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 oppure

Il presente verbale, chiuso alle ore 18,45., l'anno 2021 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e inviato telematicamente al DSGA che provvederà ad inserirlo nell'apposito registro e successivamente inoltrato dal presidente del collegio in via telematica all'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale ai sensi dell'art.53 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della circolare n. 8 del 13/03/2019 della Regione Siciliana.

Dottore Alfio Grasso

Dottore Gaetano Marziano