

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2020

VERBALE N. 2/2021

L'anno 2021 il giorno 18 del mese di maggio alle ore 09,00 presso l'IC di Giardini Naxos si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 1 DA N.1562 del 1 luglio 2020 della Provincia di Messina

La riunione si svolge in modalità telematica in aderenza alle prescrizioni e alle misure di prevenzione al Virus SARS Covid 19

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Francesco	Vito	Ass.to dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana	Presente
Giovanni	Pasto	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono, previa acquisizione di tutta la documentazione allegata e corredata dagli allegati previsti dall'art. 22 del D.A. n.7753 del 28.12.2018 tramite e-mail del 11 maggio 2021 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 in ottemperanza alla Circolare n.4 del 24.02.2021 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia, 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. 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 Istituto cassiere al 31/12/2020

3. Coerenza nella compilazione del modello J

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)
///	13	13	235	///	236	236	7	18,35

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	//	5	1	6	102	0	85	15	100	5	0	0
Seconde	//	5	1	6	105	0	85	15	100	3	0	0
Terze	//	5	0	5	99	0	96	0	96	6	0	0
Quarte	//	6	0	6	94	0	94	0	94	5	0	0
Quinte	//	7	0	7	135	0	136	0	136	9	0	0
Pluriclassi	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
Totale	//	28	2	30	535	//	496	30	526	28	0	0
Prime	//	3	1	4	79	0	61	21	82	2	0	0
Seconde	//	4	0	4	89	0	88	0	88	3	0	0
Terze	//	3	1	4	100	0	80	21	101	3	0	0
Pluriclassi	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//	//
Totale	//	10	2	12	268	0	229	42	271	8	0	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	0
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	85
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	22
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1

Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	145
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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 coll.scol.- ex LSU	5
TOTALE PERSONALE ATA	33

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	€ 78.532,08		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 20.006,90	€ 20.006,90	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 96.253,10	€ 96.253,10	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 36.362,05	€ 36.362,05	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.337,00	€ 1.278,00	0,55

06-Contributi da privati	€ 16.442,10	€ 16.442,10	1,00
12-Altre entrate	€ 2.514,63	€ 2.514,63	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 252.447,86	€ 172.856,78	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 172.856,78	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 181.491,48	€ 124.889,57	0,69
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 78.208,66	€ 69.230,63	0,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 52.496,75	€ 32.509,40	0,62
A03-Didattica	€ 45.356,89	€ 20.782,55	0,46
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.429,18	€ 2.366,99	0,53
A06-Attività di orientamento	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 42.170,58	€ 30.750,85	0,73
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.003,30	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 9.115,18	€ 8.302,35	0,91
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 20.665,60	€ 17.463,50	0,85
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.007,00	€ 4.925,00	0,62
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.309,50	€ 60,00	0,18
R98-Fondo di Riserva	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 223.962,06	€ 155.640,42	0,69
Avanzo di competenza		€ 17.216,36	
Totale a pareggio		€ 172.856,78	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di €. 17.216,36.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69% 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	Totale Residui
Residui Attivi	€ 174.693,51	€ 120.000,00	€ 54.693,51	€ 16.625,40	€ 0,00	€ 71.318,91

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 228.032,35	€ 177.225,15	€ 50.807,20	€ 21.016,34	€ 0,00	€ 71.823,54

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 589.372,37 al 31/12/2020. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 454.453,72	€ 39.170,21	€ 493.623,93
Totale Disponibilità	€ 306.564,43	- € 138.992,45	€ 167.571,98

Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 761.018,15	-€ 99.822,24	€ 661.195,81
PASSIVO			
Totale debiti	€ 228.032,35	-€ 156.208,81	€ 71.823,54
Consistenza Patrimoniale	€532.985,80	€ 56.386,57	€589.372,37
Totale Passivo	€761.018,15	-€ 99.822,24	€ 661.195,91

Il Mod. K è allineato al sistema gestionale e al libro inventario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€131.870,92
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Totale	
Riscossioni	€ 120.000,00	€ 156.531,38	€ 276.531,38	
Pagamenti	€ 177.225,15	€ 134.924,08	€ 312.149,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 31/12/2020				€ 96.253,07
Residui Attivi	€ 54.963,51	€ 16.625,40		€ 71.318,91
Residui Passivi	€50.807,20	€ 21.016,34		€ 71.823,54
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 95.748,44

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a €96.253,07 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 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 straordi- nari e da contenz- ioso	Oneri finanzi- ari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 27.049,46	€ 36.955,65	€ 2.528,15	€ 0,00	€ 2.647,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.208,66	€ 69.230,63	0,89%
A02	€ 248,91	€ 16.492,62	€ 12.911,02	€ 0,00	€ 2.844,80	€ 12,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.496,75	€ 32.509,40	0,62%
A03	€ 0,00	€ 137,69	€ 0,00	€ 20.644,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.356,89	€ 20.782,55	0,46%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.366,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.429,18	€ 2.366,99	0,53%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.003,30	€ 0,00	0,00%
P02	€ 8.302,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9115,18	€ 8.302,35	0,91%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.292,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.146,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.025,40	€ 20.665,60	€ 17.463,50	0,85%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.925,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.077,00	€ 4.925,00	0,61%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.309,50	€ 60,00	0,02%
TOTALE	€ 8.551,26	€ 43.679,77	€ 62.450,66	€ 23.173,01	€ 2.904,80	€ 11.810,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.025,40	€ 223.662,06	€ 155.640,42	0,70 %

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 70%

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'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 31/12/2020*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati 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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *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*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,00, l'anno 2021 il giorno 18 del mese di maggio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Francesco Vito

Dott. Giovanni Pasto