

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 11/2021

L'anno duemilaventuno il giorno 7, del mese di aprile, alle ore 15,30, presso il 4° Istituto Comprensivo “ D.Costa “ di Augusta si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 14 della provincia di Siracusa, nominato con D.A. n.4441 del 03/09/2019 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale così composto:

-Dott. Chiaramonte Antonino – Presidente - in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Pubblica Istruzione e Formazione Professionale della Regione Sicilia

Dott. Dolcemascolo Francesco, Componente – in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca della Pubblica Istruzione – M.I.U.R.;

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 2, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 129/18 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 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)
	11	11	209		211	211	6	19,18

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

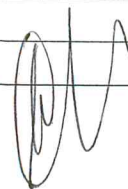
La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	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 i 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 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		3		3	57		63		63	2	+6	21
Seconde		3		3	50		50		50	4	0	16.67
Terze		4		4	81		86		86	5	0+5	21.5
Quarte		2		2	39		40		40	1	+1	20
Quinte		3		3	70		72		72	1	+2	24
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale		15		15	297		311		311	13	14	20,73
Prime		4		4	78		79		79	1	+1	19.75
Seconde		3		3	63		64		64		+1	21.33
Terze		3		3	62		64		64	2	+2	21.33
Pluriclassi												
Totale		10		10	203		207		207	3	4	20.70

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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
<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	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
Coordiatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	7
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	19



Si rilevano, altresì, n. // unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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

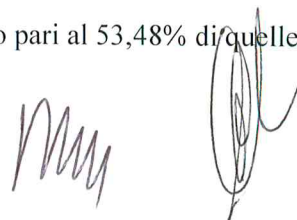
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 161.493,81		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 55.964,36	€ 55.964,36	
Finanziamenti Statali	€ 54.448,78	€ 54.448,78	0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 28.472,37	€ 28.472,37	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 19.431,89	€ 19.431,89	0,00
Contributi da privati	€ 26.556,30	€ 26.556,30	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzione di somme	€ 391,55	€ 391,55	
Sponsor e utilizzo locali	€ 333,33	€ 333,33	
Altre entrate	€ 162,77	€ 162,77	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 347.255,16	€ 185.761,35	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 185.761,35	€ 0,00	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 237.080,59	€ 133.938,12	0,56%
Progetti	€ 94.546,61	€ 43.409,69	0,46%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.152,66		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 332.779,86	€ 177.347,81	
Avanzo di competenza	€ 8.413,54	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 185.761,35	€ 0,00	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 8.413,54

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,48% di quelle programmate.



Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020..	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 32.224,19	€ 1600,00	€ 27.856,22	€ 29.456,22	€ 0,00	€ 61.680,41

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020.	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 5.589,05	€ 17.405,84	€ 25.569,75	€ 42.975,59	€ 0,00	€ 48.564,64

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7100,60 e pagati residui passivi per euro 19.460,68

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 277.912,68. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 85.715,94	€ 22.289,39	€ 108.005,33
Totale Disponibilità	€ 187.112,59	€ 31.359,40	€ 218.471,99
Totale dell'attivo	€ 272.828,53	€ 53.648,79	€ 326.477,32
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 272.828,53	€ 53.648,79	€ 326.477,32
PASSIVO			
Totale debiti	€ 25.618,78	€ 22.945,86	€ 48.564,64
Consistenza Patrimoniale	€ 247.209,75	€ 30.702,93	€ 277.912,68
Totale a pareggio	€ 272.828,53	€ 53.648,79	€ 326.477,32

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 130.494,06
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Totali	
Riscossioni	€ 24.394,34	€ 156.305,13	€ 180.699,47	
Pagamenti	€ 20.029,73	€ 134.372,22	€ 154.401,95	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 156.791,58
Residui Attivi	€ 32.224,19	€ 29.456,22		€ 61.680,41
Residui Passivi	€ 5.589,05	€ 42.975,59		€ 48.564,64
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 169.907,35

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 156.791,58 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 (P.T.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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DIBENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DIBENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE ETASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		27.160,69	6.066,63	417,21		91,79				51.691,18	33.736,32	65,2%
A02		513,58	11.708,86	5.601,32	587,38					31.197,71	18.411,14	59,0%
A03	305,50	3.681,48	41.086,82	28.403,97	28,25	191,12				114.194,38	73.697,14	64,5%
A04												0,0%
A05		32,40	8.030,22		30,90					38.859,93	8.093,52	20,8%
A06										1.137,39		0,0%
P01				487,60						2.000,00	487,60	24,3%
P02	12.742,16	44,00	27.148,65		246,50					88.372,83	40.181,31	45,4%
P03												0,0%
P04	1.000,00		1.740,78							4.173,78	2.740,78	65,6%
P05												0,0%
TOT	14.047,66	31.432,15	95.781,96	34.910,10	893,03	282,91	0,00	0,00	0,00	331.627,20	177.347,81	
TO T/ TO T IMP EG NI	0,08	0,18	0,54	0,20	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,53		
TO TL/ TO T IMP EG NI %	7,92%	17,72%	54,01%	19,68%	0,50%	0,16%	0,00%	0,00%	0,00%	53,48%		

In particolare, i Revisori hanno esaminato a campione la documentazione relativa :

al Progetto A05/01" Progetto Erasmus+ 2017-1CY01-KA219-026711_6" mandato di pagamento n.46 del 13/02/2020 di € 364,22 rimborso spese alla docente Furnari Angela sostenute in occasione della mobilità in Romania.

al Progetto A03/11" Progetto PON Smart Class" mandato di pagamento n. 386 del 14.12.2020 di € 8569,89 alla ditta Infodata SPA di Latina

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 è stata trasmessa il 7/10/2020 ricevuta di protocollo 20100714283748369;

Dichiarazione mod. IRAP

il modello Irapp 2020 relativo all'anno d'imposta 2019 è stato trasmesso il 9/10/2020 ricevuta di protocollo 20100913074059276

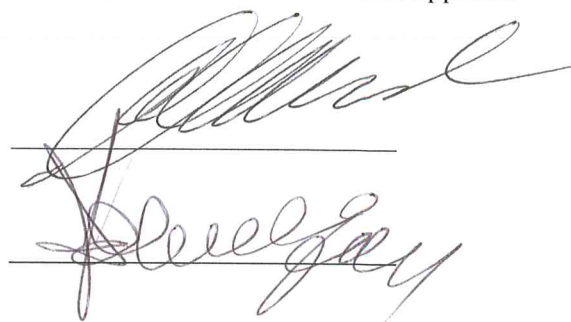
Conclusioni

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 presente verbale, chiuso alle ore 16,40, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

.....

.....

Two handwritten signatures in blue ink are positioned over horizontal lines. The top signature is a cursive script, and the bottom signature is a more stylized, possibly printed or semi-printed script.