

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N 2/2021

L'anno 2021 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 15.30 si sono riuniti telematicamente i Revisori dei Conti dell'Ambito 2 della provincia di Catania per il parere sul Conto Consuntivo dell'anno 2020 dell'I.I.S. "Gulli e Pennisi" di Acireale.

Il collegio è stato nominato per un triennio con provvedimento dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale prot.n.4431 del 03/09/2019

Il collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Rosaria	Murabito	Regione Siciliana	Presente
Carmelo	Caltabiano	Ministero dell'Istruzione	Presente

Ordine del giorno:

1) Esame del conto consuntivo 2020

Relativamente al punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018, del Decreto Assessoriale n. 7753 del 18/12/2018 e della circolare della Regione siciliana n. 4 del 24/02/2021 avente ad oggetto: "Conto Consuntivo delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali Es. Fin. 2020".

Questo collegio inoltre prende atto di quanto disposto dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n.5469 del 10/03/2021 e recepito dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale con circolare n. 5 del 12/03/2021 in merito alla proroga di 30 giorni dei termini di cui all'art. 23 del D.I. 129/2018.

Si procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

- Conto Finanziario (Mod. H)
- Situazione Residui (Mod. L)
- Conto Patrimoniale (Mod. K)
- Situazione Amministrativa (Mod. J)

STRUTTURA DELL'ISTITUTO SCOLASTICO A.S. 2020/21

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 30/09/2020

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: LICEO CLASSICO

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settem- bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembr e corsi serali (e)	Alunni frequentan- ti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentan- ti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+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	5	0	5	130	0	130	0	130	2	0	0	0	26	0,00
Seconde	5	0	5	93	0	93	0	93	0	0	0	0	18,6	0,00
Terze	4	0	4	104	0	104	0	104	0	0	0	0	20,8	0,00
Quarte	4	0	4	80	0	80	0	80	0	0	0	0	20	0,00
Quinte	4	0	4	89	0	89	0	89	0	0	0	0	22,25	0,00
Totale	23	0	23	496	0	496	0	496	2	0	0	0	21,56	0,00

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: LICEO SCIENTIFICO

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°sett embre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembr e corsi serali (e)	Alunni frequentan- ti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentan- ti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+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	2	0	2	38	0	38	0	38	1	0	0	0	19	0,00
Seconde	2	0	2	32	0	32	0	32	2	0	0	0	16	0,00
Terze	1	0	1	20	0	20	0	20	1	0	0	0	20	0,00
Quarte	1	0	1	21	0	21	0	21	1	0	0	0	21	0,00
Totale	6	0	6	111	0	111	0	111	4	0	0	0	18,5	0,00

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2020/21 in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO REGGENTE		1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto		NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time		43
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		3
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		5
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		1
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		1
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		1
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		0
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		2
11. Insegnanti di religione incaricati annuali		0
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*		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		56
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto		NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi REGGENTE		1
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato		0
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo		0
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato		5
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale		0
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		0
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato		2
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale		0
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		1
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato		0
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		7
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		0
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		4
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		19

Non si rilevano 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 e 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	€ 274.982,52		
Finanziamenti U.E.	€ 10.000,00	€ 10.000,00	100%
Finanziamenti Statali	€ 60.542,43	€ 60.542,43	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 25.214,65	€ 25.214,65	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 48.751,35	€ 48.751,35	100%
Contributi da privati	€ 126.900,13	€ 126.900,13	100%

Rimborsi e restituzioni di somme	€ 1.457,10	€ 1.457,10	100%
Alienazioni di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazioni di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 197,02	€ 197,02	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 548.045,20	€ 273.062,68	49,82 %
Disavanzo di competenza		€ 3.655,01	0,00
Totale a pareggio		€ 276.717,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 218.525,98	€ 162.609,42	74,41%
Progetti	€ 271.018,41	€ 114.108,27	42,10%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 549,60	€ 0,00	0,00
Totale Spese	€ 490.093,99	€ 276.717,69	56,46%
Disponibilità da programmare		€ 0,00	
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 276.717,69	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 3.655,01.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,46% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 77.881,37	€ 44.805,66	€ 27.118,11	€ 5.957,60	€ 16.598,50	€ 55.325,27	€ 22.556,10

	Iniziali al 1/1/2020	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	€ 11.774,58	€ 0,00	€ 11.774,58	€ 0,00	€ 21.180,07	€ 9.405,49	€ 21.180,07

Risultano radiati residui attivi relativi all'anno 2015 per € 29.184,94 per mancato finanziamento dall'Unione Europea e residui attivi relativi agli anni 2018 per € 7.152,97 (Progetto PON "Crescere Insieme") per mancato finanziamento a seguito rendicontazione), per € 654,73 (Progetto PON "Cittadinanza attiva e monitoraggio civico") per mancato finanziamento a seguito rendicontazione per € 4.382,28 (Progetto PON "Eurostudents") per mancato finanziamento a seguito rendicontazione e di € 3.430,74 (Finanziamento per la promozione pratica sportiva) per mancato finanziamento a seguito rendicontazione.

Tali residui per un totale di € 44.805,66 sono stati radiati in seguito a delibera del Consiglio di Istituto n.4 del 26/11/2020.

I residui passivi sono tutti relativi all'anno 2020.

Il collegio rileva la concordanza dei residui finali al 31/12/2019 e iniziali all'01/01/2020.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 375.343,07. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/20	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 81.371,67	€ 6.640,75	€ 88.012,42
Totale Disponibilità	€ 305.745,98	€ -50.622,34	€ 255.123,64
Totale dell'attivo	€ 387.117,65	€ -43.981,59	€ 343.136,06
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	€ 11.774,58	€ 9.405,49	€ 21.180,07
Consistenza Patrimoniale	€ 375.343,07	€ -53.387,08	€ 321.955,99
Totale a pareggio	€ 387.117,65	€ -43.981,59	€ 343.136,06

La situazione contabile al 31/12/2019 coincide con quella al 01/01/2020.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 208.875,73
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Totale	
Riscossioni	€ 27.118,11	€ 256.464,18	€ 283.582,29	
Pagamenti	€ 11.774,58	€ 255.537,62	€ 267.312,20	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 225.145,82
Residui Attivi	€ 5.957,60	€ 16.598,50	€ 22.556,10	
Residui Passivi	€ 0,00	€ 21.180,07	€ 21.180,078	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 226.521,85

dell'Istituto cassiere (Creval) e con le scritture del libro giornale già verificati nel corso della verifica di cassa eseguita da questo collegio in data 25/01/2021 di cui al verbale n. 1/2021.

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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod N)

Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programmato
01 Spese personale	€ 115.758,83	€ 49.705,16	42,94%
02 Acquisti di beni di consumo	€ 37.878,36	€ 29.898,78	78,93%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 263.792,88	€ 137.826,08	52,25%
04 Acquisto beni d'investimento	€ 33.927,50	€ 26.956,73	79,45%
05 Altre Spese	€ 8.536,25	€ 4.431,19	51,91%
06 Imposte e tasse	€ 1.647,14	€ 1.647,14	100,00%
09 Rimborsi e poste correttive	€ 28.003,43	€ 26.252,61	93,75%
98 Fondo di riserva	€ 549,60	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 490.093,99	€ 276.717,69	56,46%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari ad € 276.717,69. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 56,46%.

Il modello 770/2020 ed il modello IRAP/2020 relative alle retribuzioni corrisposte nell'A.F. 2019 sono stati trasmessi all'Agenzia delle Entrate con invio telematico rispettivamente con prot. n. 20102216420765227 del 22/10/2020 e prot.n. 20111014082667146 del 10/11/2020.

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
- 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
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nei modelli IRAP/2020 e 770/2020

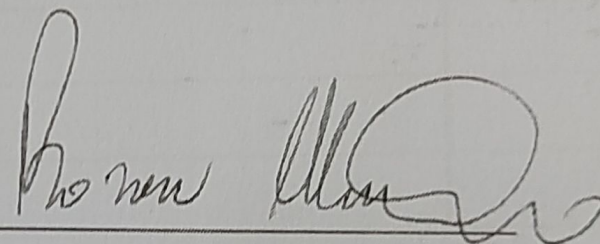
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente 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 31/12/20 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19.15 l'anno 2021 il giorno 26 del mese di aprile viene letto, confermato, sottoscritto ed inviato telematicamente al D.S.G.A che provvederà ad inserirlo nell'apposito registro ed successivamente inoltrato dal presidente 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.

Il presidente (dott.ssa Rosaria Murabito)



Il componente (dott. Carmelo Caltabiano)

