

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto RUFINA di RUFINA, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 54 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	ORLANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	SPOSATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il 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.

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.

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
	6	6	121		121	121	2	20,17

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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		1	2	3	38		10	28	38	2	0	12,67
Seconde		1	2	3	41		11	30	41	3	0	13,67
Terze		1	2	3	56		20	36	56		0	18,67
Quarte		1	2	3	68		19	49	68	1	0	22,67
Quinte		1	2	3	44		18	26	44	1	0	14,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	10	15	247	0	78	169	247	7	0	16,47
Prime		3		3	65		65		65		0	21,67
Seconde		3		3	77		77		77	2	0	25,67
Terze		3		3	82		82		82	3	0	27,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	224	0	224	0	224	5	0	24,89

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
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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 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	72
<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
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	19

I dati relativi alla popolazione scolastica, l personale docente e ATA sono stati forniti dall'istituzione scolastica.

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)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 24.421,96		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 11.946,24	€ 11.946,24	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 76.120,01	€ 76.120,01	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 347,32	€ 347,32	1,00
06-Contributi da privati	€ 9.504,13	€ 9.504,13	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 100,51	€ 100,51	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 122.440,17	€ 98.018,21	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 98.018,21	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 112.127,34	€ 90.302,57	0,81
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 42.532,25	€ 40.242,18	0,95
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.379,73	€ 10.281,97	0,72
A03-Didattica	€ 54.099,06	€ 39.778,42	0,74
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 312,04	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 804,26	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 5.610,37	€ 2.630,82	0,47
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 3.398,01	€ 1.772,00	0,53
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.212,36	€ 858,82	0,39
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 210,94	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 117.948,65	€ 92.933,39	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 5.084,82	
Totale a Pareggio		€ 98.018,21	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 5.084,82.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 79,00% di quelle programmate.

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 5.084,82.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2020 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 31 del 10/03/2020 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 49 del 15/12/2020.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 3.018,68	€ 3.018,68	€ 0,00	€ 3.999,98	€ 0,00	€ 3.999,98

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.048,76	€ 3.048,76	€ 0,00	€ 13.941,72	€ 0,00	€ 13.941,72

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.887,74 e pagati residui passivi per euro 11.841,72.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 78.705,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 36.935,55	€ 8.375,63	€ 45.311,18
Totale Disponibilità	€ 29.742,29	€ 17.593,95	€ 47.336,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 66.677,84	€ 25.969,58	€ 92.647,42
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.048,76	€ 10.892,96	€ 13.941,72
Consistenza Patrimoniale	€ 63.629,08	€ 15.076,62	€ 78.705,70
Totale Passivo	€ 66.677,84	€ 25.969,58	€ 92.647,42

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 24.452,04
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 3.018,68	€ 94.018,23	€ 97.036,91	
Pagamenti	€ 3.048,76	€ 78.991,67	€ 82.040,43	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 39.448,52
Residui Attivi	€ 0,00	€ 3.999,98		€ 3.999,98
Residui Passivi	€ 0,00	€ 13.941,72		€ 13.941,72
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 29.506,78

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 39.448,52 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									Program- mazione 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'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 28.287,32	€ 11.954,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.532,25	€ 40.242,18	94,62%
A02	€ 0,00	€ 861,13	€ 9.274,33	€ 0,00	€ 146,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.379,73	€ 10.281,97	71,51%
A03	€ 347,32	€ 1.024,85	€ 8.242,93	€ 29.907,32	€ 256,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.099,06	€ 39.778,42	73,53%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 312,04	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 804,26	€ 0,00	0,00%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.772,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.398,01	€ 1.772,00	52,15%
P02	€ 510,90	€ 0,00	€ 347,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.212,36	€ 858,82	38,82%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 858,22	€ 30.173,30	€ 31.592,04	€ 29.907,32	€ 402,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 117.737,71	€ 92.933,39	79,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,93%	32,47%	34,00%	32,19%	0,44%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 79,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,02%.

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 2019/2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORLANDO ALESSANDRO

SPOSATO ANTONELLA

