

**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE****“G. Macherione e G. Galilei”**

Via Vittorio Veneto, 93/95 – 95011 - CALATABIANO

TEL./FAX 095/645610 e-mail: ctic82100a@istruzione.itPEC: ctic82100a@pec.istruzione.it Codice Fiscale 83002490874URL : <http://icmacherionecalatabiano.gov.it>**ANALISI CONTO CONSUNTIVO
2020****VERBALE N. 3**

L'anno 2021 il giorno 15 del mese di Aprile, alle ore 17:00 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito n. 30 della Provincia di Catania in modalità telematica, stante il perdurare dell'emergenza sanitaria da COVID-19, per procedere all'esame del conto consuntivo 2020, elaborato conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche D.I 129/2018- dal Decreto Ass.le n. 7753/2018 art. 22e 23 , predisposto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi f.f. Grazia Petralia e relazionato dal Dirigente Scolastico Prof.ssa Concettina Rita Drago, in ottemperanza anche a quanto previsto dalla Circolare n.4 del 24/02/2021 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione professionale e sottoposto alla Giunta esecutiva in data 26/02/2021

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BRUNO	ALESSANDRA	Presidente in rappresentanza della Regione Sicilia	Presente
DI BARTOLO	ORAZIO MARIO	Componente in rappresentanza del MIUR	Presente

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: Dicembre 2020

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)
1	10	11	204	21	180	201	3	22,30%

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: Dicembre 2020

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

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/inssegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1°settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/inssegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=c-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	3	0	1	4	59	43	0	16	59	1	0	14,75%
Seconde	1	0	2	3	59	16	0	41	57	1	-2	19,00%
Terze	3	0	0	3	54	54	0	0	54	6	0	18,00%
Quarte	4	0	0	4	66	66	0	0	66	6	0	16,50%
Quinte	3	0	0	3	62	61	0	0	61	2	-1	20,33%
Totale	14	0	3	17	300	240	0	57	297	16	-3	17,47%
Prime	3			3	51	51			51	2	0	17,00%
Seconde	3			3	56	56			56	2	0	18,67%
Terze	4			4	66	66			66	6	0	16,50%
Pluriclassi	///			///	///	///			///			///
Totale	10	0	0	10	173	173	0	0	173	10	0	17,30%

Dati Personale - Data di riferimento: Dicembre 2020

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	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
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 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	87
<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	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno part-time	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	23

Si evidenzia che non esiste personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali .

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	€ 103.039,52		€ 103.039,52
Finanziamenti U.E.	€ 22.411,75	€ 22.411,75	
Finanziamenti Statali	€ 110.860,47	€ 110.860,47	0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 28.551,25	€ 28.551,25	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 1.055,00	€ 1.055,00	0,00
Contributi da privati	€ 5.472,00	€ 5.472,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 1.407,80	€ 1.407,80	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 272.797,79	€ 169.758,27	€ 103.039,52

Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 169.758,27	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 176.398,95	€ 100.569,01	57,01%
Progetti	€ 80.981,65	€ 35.202,89	43,47%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 754,04		
Totale Spese	€ 258.134,64	€ 135.771,90	52,60%
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 33.986,37	
Totale a Pareggio		€ 169.758,27	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 33.986,37;

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere pari ad € 53.361,79 e residui da pagare pari ad € 16.494,21. I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli, "J" "T" ed "N".

Per quanto concerne i residui relativi agli anni precedenti, il prospetto sottostante ne riassume i movimenti contabili.

- Residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio	€ 28.860,95
- Radiazione residui	€ -2.738,40
- Maggiore accertamenti	€ 53.361,79
- Somma	€ 79.484,34
- Residui riscossi nel corso dell'esercizio	€ 26.122,55
- Differenza a fine esercizio	€ 53.361,79
- Residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio	€ 550,00
- Radiazioni residui	0,00
Maggiori impegni	€ 15.944,21
- Somma	€ 16.494,21
- Residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	€ 0,00

Differenza finale al 31/12/2020 € 36.867,58

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 26.122,55 e pagati residui passivi per euro 0,00

Conto Patrimoniale (Mod. K)

2) - CONTO PATRIMONIALE

Si prende atto che l'Istituto ha provveduto ad effettuare la ricognizione quinquennale dei beni in dotazione con conseguenti operazioni di rinnovo delle scritture inventariali ed aggiornamento dei valori degli stessi beni, ai sensi delle disposizioni impartite dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale n° 17 del 06/10/2014 nonché dal MIUR con le circolari n° 8910 del 01/12/2011 e n° 2233 del 02/04/2012. Pertanto i valori inseriti nel predetto modello "K" rispecchiano la situazione inventariale al 31.12.2020 e comprendono anche i beni mobili provenienti dall'accorpamento dell'Istituto Comprensivo "Galilei" di Piedimonte Etneo.

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €.134.000,05 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	€ 30.404,43	€ 37.721,33	€ 68.125,76
Totale residui attivi	28.860,95	24500,84	53.361,79
Disponibilità liquide	74.734,67	22.691,34	97.426,01
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale ATTIVO	€. 134.000,05	€ 84.913,51	€ 218.913,56
PASSIVO			
Totale debiti	€ 550,00	€ 15.944,21	€ 16.494,21
Consistenza Patrimoniale	€ 133.450,05	€ 68.969,30	€ 202.419,35
Totale a pareggio	€. 134.000,05	€ 84.913,51	€ 218.913,56

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 74.728,57
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 26.122,55	€ 116.896,48		143.019,03
Pagamenti	€ 0,00	€ 120.327,69		120.327,69
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 97.419,91
Residui attivi		53.361,79		53.361,79
Residui passivi	550,00	15.944,21		16.494,21
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 134.287,49
Entrate accertate nell'esercizio				170.258,27
Spese impegnate nell'esercizio				136.271,90
Avanzo di amministrazione per la gestione di competenza				33.986,37

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 97.419,19 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale di cassa.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio 2020 l'istituto ha provveduto a definire il piano dell'offerta formativa (PTOF), approvato dal C.I. nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del progetto di insegnamento e di apprendimento. Le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti e delle attività allo scopo di consentire la relativa analisi costi/benefici nel rispetto della programmazione e della competenza finanziaria.

SPESE

DESCRIZIONE ATTIVITA'/PROGETTO	DOTAZIONE PER REALIZZAZIONE ATTIVITA'- PROGETTO	SPESA IMPEGNATA A FINE ESERCIZIO	IMPEGNI/SPESA %
ATTIVITA'			
A01 FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	45.777,56	39.681,89	86,68%
A02 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	30.586,84	20.678,21	67,61%
A03 DIDATTICA	95.276,77	40.208,91	42,20%
A04 ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	0,00	0,00	0,00%
A05 VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	3.814,88	0,00	0,00%
A06 ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	942,90	0,00	0,00%
P PROGETTI			
P01 PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE	24.653,95	21.485,08	87,15%
P02 PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	49.069,93	11.554,86	23,55%
P04 PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	6.284,77	1.703,01	27,10%
P05 PROGETTI PER "GARE E CONCORSI	973,00	459,94	47,27%
R FONDO DI RISERVA			0,00%
R98 FONDO DI RISERVA	754,04	0,00	0,00%
Totale	258.134,64	135.771,90	52,60%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari a circa il **52,60%**.

Si fa presente, inoltre, che le partite di giro risultano pari ad € 1.000,00 sono riferite alla sola anticipazione di cassa (per € 500,00) al D.S.G.A. e risultano impegate € 363,56 .

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.

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

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	68.649,66	29.124,58	42,43%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	70.943,96	34.844,26	49,12%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	44.421,95	23.726,42	53,41%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	71.265,03	45.976,64	64,52%
05	ALTRE SPESE	2.042,24	2.042,24	100,00%
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	57,76	57,76	100,00%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	754,04	0,00	0,00%
Totale generale		258.134,64	135.771,90	

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del D.S.G.A. che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

Il Collegio ha altresì verificato la regolare tenuta dei Registri contabili obbligatori di cui D.I 129/2018 e dal Decreto Ass.le n. 7753/2018.

(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
- 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
- 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
- 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

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esprimono parere **FAVOREVOLE** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:15 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Bruno Alessandra

Presidente

Dott. Di Barolo Orazio Mario

Componente

