

VERBALE N. 5

ANALISI CONTO CONSUNTIVO E.F.2019
--

L'anno 2020 il giorno 27 del mese di aprile, alle ore 16.00, si è riunito il collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo Statale di Altofonte "E.Armaforte".

A causa dell'emergenza epidemiologica covid 19, la riunione si svolge in modalità telematica (video conferenza).

Sono Presenti:

Nome	Cognome	Rappresentanza	
Dott. Massimo	Ferrante	Ass.to Reg.le PI	(presidente)
Dott. Manlio	Garlisi	Ministero dell'Istruzione	(componente)

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi della Circolare 06 del 24/02/2020 . dell'Assessorato BB CC AA e P.I. Regione Siciliana e ai sensi degli art.22 e 23 del D.A.n.7753 del 28/12/2018 del Regolamento amministrativo-contabile 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

Dati generali popolazione scolastica marzo 2020

C.M.	Comune	Indirizzo	Alunni
PAMM84301R	ALTOFONTE	VIALE EUROPA,5	332 di cui 171 frequentanti la succursale
PAAA84301L	ALTOFONTE	VIA L. STURZO,15/A	77
PAEE84301T	ALTOFONTE	VIA L.STURZO,3	289 di cui 142 frequentanti scuola dell'infanzia
PAEE84302V	ALTOFONTE	VIA L STURZO,1	281 di cui 67 momentaneamente dislocati alla sede centrale

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n. 977 alunni di cui 474 femmine e 503 maschi, distribuiti su 55 classi.

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto alla data del 4/03/2020 risulta essere costituito da 133 unità

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	81
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali spezzone	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1

<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 (di cui 2 utilizzati)	111
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno e/o sino all'avente titolo	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	22

Il conto consuntivo 2019 risulta corredato da tutti i relativi allegati ed atti prescritti. Gli importi delle previsioni definitive dei modelli I concordano con le risultanze del modello H e N.

Le variazioni risultano documentate dai seguenti provvedimenti:

variazione n.01-02	prot.2066	del 02/03/2019
variazione n.03	prot.2966	del 27/03/2019
variazione n.04	prot.4099	del 04/05/2019
variazione n.05	prot.4313	del 10/05/2019
variazione n.06	prot.4590	del 18/05/2019
variazione n.07	prot.4601	del 18/05/2019
variazione n.08-09	prot.4779	del 22/05/2019
variazione n.10	prot.5456	del 12/06/2019
variazione n.11	prot.5565	del 14/06/2019
variazione n.12-13-14	prot.6181	del 01/07/2019

variazione n.15	prot.7823	del 11/09/2019
variazione n.16	prot.8906	del 30/09/2019
variazione n.17	prot.9865	del 14/10/2019
variazione n.18	prot.9866	del 14/10/2019
variazione n.19	prot.10211	del 21/10/2019
variazione n.20	prot.9865	del 14/10/2019
variazione n.21	prot.10564	del 28/10/2019
variazione n.22	prot.10653	del 30/10/2019
variazione n.23	prot.11364	del 18/11/2019
variazione n.24	prot.11930	del 29/11/2019
variazione n.25	prot.11937	del 29/11/2019
variazione n.26	prot.12712	del 19/12/2019

Il documento contabile, distinto in conto finanziario e conto patrimoniale presenta le risultanze che, attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate.

L'inventario è correttamente imputato.

Beni mobili ultima registrazione n. 1312 del 23/12/2019

Il collegio riscontra quanto segue:

- 1) Il giornale di cassa è informatizzato, l'ultima registrazione riguarda la reversale n 67 del 20/12/2019 di € 38,20 relativa trasferimento fondi da parte dell'ICS "Skanderbeg" di Piana degli Albanesi per saldo revisori dei conti;
- 2) I registri partitari delle entrate e delle uscite sono informatizzati e sono interamente stampati per l'anno 2019;
- 3) I registri delle assenze sono informatizzati;
- 4) Il registro del conto corrente postale n. 368902 risulta esattamente compilato, l'ultima registrazione è del 31/12/2019 n. 118 di €. 12,00.

Il saldo finale di € 3.659,00 concorda con l'estratto conto al 31/12/2019 pari a €3.659,00 .

- 5) Il giornale di cassa è informatizzato e riporta un saldo pari 0.

Il collegio procede all'esame del conto consuntivo così composto:

- A) Conto finanziario modello H
- Situazione residui modello L
- Conto patrimoniale Modello K
- Situazione amm.va Modello J
- Spese per attività a progetti modelli I

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 114.399,87		
Finanziamenti Unione Europea	€ 159.157,49	€ 159.157,49	1,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 519,72	€ 519,72	1,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 27.941,33	€ 27.941,33	1,00
Contributi da Enti Locali o da altre istituzioni pubbliche	€ 39.213,80	€ 39.213,80	1,00
Contributi da privati	€ 91.810,50	€ 92.029,50	1,002
Altre entrate	€ 501,78	€ 501,78	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 433.544,49	€ 319.363,62	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio		319.363,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 177.571,35	€ 157.055,84	0,88
Progetti	€ 214.624,91	€ 149.697,15	0,69
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilità da programmare	€ 40.848,23		
Totale Spese	€ 392.696,26	€ 306.752,99	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 12.610,63	0,00
Totale a Pareggio	€ 433.544,49	€ 319.363,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 12.610,63

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,11% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	65.623,80	€ 38.144,98	€11.256,92	€ 81.488,42	€ 16.221,90	€ 92.745,34
	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26.224,54	€ 24.502,27	€ 1.722,27	€ 121.421,17		€ 123.143,44

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro € 30.308,23 e pagati residui passivi per € 112.333,93.

Il residuo attivo di € 16.221,90 risulta radiato con decreto del DS prot. n. 6158 dell'1/7/2019.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 218.706,54. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2019	Variazione	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	€ 104.306,68	€ -18.182,12	€ 86.124,56
Totale disponibilità	€ 140.624,41	€ 96.966,65	€ 237.591,06
Totale dell'attivo	€ 244.931,09	€ 78.784,53	€ 323.715,62
Deficit patrimoniale			
Totale a pareggio	€ 244.931,09	€ 78.784,53	€ 323.715,62
PASSIVO			
Totale debiti	€ 26.224,54	€ 96.918,90	€ 123.143,44
Consistenza Patrimoniale	€ 218.706,55	€-18.134,37	€ 200.572,18
Totale a pareggio	€ 244.931,09	€ 78.784,53	€ 323.715,62

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 75.000,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€38.144,98	€ 238.475,20	€ 276.620,18	
Pagamenti	€ 24.502,27	€185.931,82	€ 210.434,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€141.186,70
Residui Attivi	€11.256,92	€ 81.488,42		€ 92.745,34
Residui Passivi	€ 1.722,27	€ 121.421,17		€ 123.143,44
Avanzo di amministrazione al 31/12				€110.788,60

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a € 141.186,70 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 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.

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 PER ATTIVITA' E PROGETTI										
	Personale (impegnato)	Beni consumo (impegnato)	Servizi esterni (impegnato)	altre spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri finanziari (impegnato)	Programmazio ne definitiva	Totale impegni	Impegni /spese%
A1	248,82	9.168,85	10.468,46		0,00	2.562,00		31.601,28	22.448,13	71,04
A2	0,00	1.743,64	845,24	3.267,95	0,00	566,04		10.508,95	6.422,87	61,12
A3	0,00	5.383,74	46.336,39	960,00	0,00	3.534,46		63.264,52	56.214,59	88,86
A5	0,00		71.720,25	250,00	0,00			72.196,60	71.970,25	99,69
Progetti in ambito scientifico	18.194,45	858,51	30,50	4.045,00	0,00			36.150,67	19.083,46	52,79
Progetti in ambito umanistico	114.897,76	4.721,79	5.675,60		0,00	414,90		175.740,34	129.755,05	73,83
Progetti formazione	348,34	9.168,85	510,30		0,00			2.733,90	858,64	31,41
Fondo di riserva								500,00		
TOTALE	133.689,37	21.876,53	135.586,74	8.522,95	0,00	7.077,40	0,00	392.696,26	306.752,99	78,11

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 78,11%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,74%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini trasmessa con protocollo di invio all'agenzia delle entrate con protocollo di ricezione N. 19101117105267858 in data 11/10/2019

(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*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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 e da Poste SpA*
- *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*
- *Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a € 141.186,70 che corrisponde a quanto comunicato dall'Istituto Cassiere ;*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2019 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Si prende atto della dichiarazione del D.S. e del D.S.G.A. circa l'inesistenza di gestioni fuori bilancio; si prende atto, altresì, che l'Istituzione scolastica ha effettuato i versamenti delle ritenute alla fonte Irpef e Irap, in osservanza della circolare assessoriale n.6 del 24.2.2020

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 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e trasmesso all'istituzione scolastica per essere inserito nell'apposito registro.

Massimo Ferrante

Manlio Garlisi

—