

VERBALE N. 3/2021

ANALISI CONTO CONSUNTIVO E.F. 2020

L'anno 2021 il giorno 12 del mese di maggio, alle ore 15.30 si è riunito il collegio dei Revisori dei conti dell'Istituto Comprensivo Statale "E. Armaforte" di Altofonte.

Il presente 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 nel rispetto delle indicazioni di proroga dei termini e di modalità di verifica e controllo contenute nelle note MIUR prot. n. 279 dell'8/3/2020, n. 510 del 24/3/2020 e n. 26810 del 09/11/2020.

Sono presenti:

Massimo Ferrante in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale
- Presidente
Manlio Garlisi in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione - Componente

L'o.d.g. riguarda 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, degli artt. 22 e segg. del D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 e della Circolare n. 4 del 24 febbraio 2021 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale - Regione Sicilia.

Si procede, 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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 IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

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)

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Dati Generali

C.M.	Comune	Indirizzo	Alunni
PAMM84301R	ALTOFONTE	VIALE EUROPA,5	336 di cui 96 frequentanti la Succursale
PAAA84301L	ALTOFONTE	VIA L. STURZO,15/A	234 di cui 128 frequentanti il Di Carlo e 54 frequentanti il Don Bosco
PAEE84301T	ALTOFONTE	VIA L. STURZO,3	168
PAEE84302V	ALTOFONTE	VIA L STURZO,1	254 di cui 28 momentaneamente dislocati alla Sede centrale e 31 alla Succursale

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n. 992 alunni, di cui 474 femmine, distribuiti su 61 classi

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)
12	6	18	237	161	73	234	3	13,00

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15/03/2021

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

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti 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/insegnamenti 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=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	4		1	5	86	70		16	86	1	0	17,20
Seconde	4		1	5	78	65		14	79	0	-1	15,80
Terze	4		1	5	74	60		16	76	5	-2	15,20
Quarte	5		1	6	105	87		18	105	4	0	17,50
Quinte	4		1	5	77	59		17	76	2	1	15,20
Pluriclassi												
Totale	21	0	5	26	420	341	0	81	422	12	-2	16,23
Prime	6	0	0	6	98	96			96	5	2	16,00
Seconde	5	0	0	5	112	111			111	4	1	22,20
Terze	6	0	0	6	130	129			129	1	1	21,50
Pluriclassi												
Totale	17	0	0	17	340	336	0	0	336	10	4	19,76

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto alla data del 15/03/2021 risulta essere costituito da 153 unità

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
TOTALE PERSONALE DOCENTE (di cui 2 utilizzati)	124
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
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 Amministrativi ex art. 231 bis d.l. n. 34/2020 con contratto dal 03.02.2021 al 09.06.2021	2
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	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Collaboratori scolastici ex art. 231 bis d.l. n. 34/2020 con contratto dal 10.02.2021 al 09.06.2021	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	29

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)
Avanzo di Amministrazione	€ 110.788,60		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 12.774,15	€ 12.774,15	1,00
Finanziamenti Statali	€ 64.322,77	€ 64.322,77	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 32.722,91	€ 32.722,91	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 40.426,36	€ 40.426,36	1,00
Contributi da privati	€ 33.941,20	€ 34.106,23	1,005
Rimborsi e restituzioni somme	€ 2.100,00	€ 2.100,00	1,00
Altre entrate	€ 871,18	€ 871,18	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 297.947,17	€ 187.323,60	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 187.323,60	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 176.123,93	€ 146.650,15	0,83
Progetti	€ 43.464,14	€ 30.676,03	0,71
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Totale Spese	€ 220.088,07	€ 177.326,18	
	Avanzo di competenza	€ 9.997,42	
	Totale a Pareggio	€ 187.323,60	

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,52 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 92.745,34	€ 30.308,23	€ 62.437,11	€ 19.399,35		€ 81.836,46

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
--	----------------------	--------	-----------	------------------------	------------------------	----------------

Residui Passivi	€ 123.143,44	€ 116.974,63	€ 6.112,53	€ 34.231,40	€ 56,28	€ 40.343,93
-----------------	--------------	--------------	------------	-------------	---------	-------------

Il residuo passivo di euro 56,28 risulta radiato con decreto del D.S. prot. n. 4188 del 01.07.2020.

Pertanto, i residui passivi da pagare relativi agli anni pregressi pari ad euro 6.112,53 non corrispondono alla differenza tra i residui passivi iniziali al 01.01.2020 (pari ad euro 123.143,44) e i pagati (pari ad euro 116.974,63) per un importo di euro 56,28, corrispondenti al totale dei residui passivi radiati nell'e.f. 2020 (8/2014, 9/2014, 335/2018, 454/2019).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 257.264,77. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazione	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	€ 86.124,56	€ 9.953,98	€ 96.078,54
Totale disponibilità	€ 237.591,04	€ -76.404,81	€ 161.186,23
Totale dell'attivo	€ 323.715,60	€ -66.450,83	€ 257.264,77
Deficit patrimoniale			
Totale a pareggio	€ 323.715,60	€ -66.450,83	€ 257.264,77
PASSIVO			
Totale debiti	€ 123.143,44	€ -82.799,51	€ 40.343,93
Consistenza Patrimoniale	€ 200.572,16	€ 16.348,68	€ 216.920,84
Totale a pareggio	€ 323.715,60	€ -66.450,83	€ 257.264,77

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 141.186,70
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 30.308,23	€ 168.524,25	€ 198.832,48	
Pagamenti	€ 116.974,63	€ 143.694,78	€ 260.669,41	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 79.349,77
Residui Attivi	€ 62.437,11	€ 19.399,35		€ 81.836,46
Residui Passivi	€ 6.112,53	€ 34.231,40		€ 40.343,93
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 120.842,30

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 79.349,77, 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)	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale impegni	Impegni/spe se%
A1	€ 2.322,00	€ 28.151,43	€ 22.401,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.518,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.498,08	€ 57.393,40	93,33
A2	€ 0,00	€ 8,00	€ 766,00	€ 3.991,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.451,67	€ 4.765,80	56,39
A3	€ 515,55	€ 4.907,56	€ 15.939,72	€ 486,99	€ 0,00	€ 26.117,78	€ 0,00	€ 20.148,35	€ 87.772,98	€ 68.115,95	77,60
A5	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.147,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.228,00	€ 17.901,20	€ 16.375,00	91,47
A6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00
P1	€ 0,00	€ 1.581,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.100,00	€ 1.581,56	75,31
P2	€ 12.568,66	€ 1.994,57	€ 8.998,00	€ 3.465,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.086,36	€ 27.026,23	74,89
P4	€ 1.326,03	€ 0,00	€ 95,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 647,21	€ 5.277,78	€ 2.068,24	39,19
FONDO DI RISERVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00
TOTALE	€ 16.732,24	€ 36.643,12	€ 49.347,51	€ 7.943,79	€ 0,00	€ 30.365,96	€ 0,00	€ 36.023,56	€ 220.088,07	€ 177.326,18	80,75

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,75%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 63,13%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini
Dichiarazione IRAP inviata in data 20/11/2020 con prot. n. 20112010313236143

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.
Dichiarazione 770 inviata in data 16/10/2020. con prot. n. 20101614051253032

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini
C.U. inviata in data 26/02/2021 con prot. n. 21022614264464207

(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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

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 19.30, l'anno 2021 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inviato all'istituzione scolastica per essere inserito nell'apposito registro.

Massimo Ferrante

Manlio Garlisi