

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto MARTIRI DI CIVITELLA di CIVITELLA IN VAL DI CHIANA , l'anno 2021 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di AREZZO. La riunione si svolge presso : riunione a distanza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	ZEPELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSIO	VENTRONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale, condiviso da entrambi i revisori prima della protocollazione, 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 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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Coerenza nella compilazione del modello H

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)
0	4	4	189	0	190	190	6	47,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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	0	3	0	3	64	0	64	0	64	0	0	21,33
Seconde	0	3	0	3	63	0	63	0	63	3	0	21,00
Terze	0	4	0	4	75	0	73	0	73	3	2	18,25
Quarte	0	4	0	4	75	0	76	0	76	4	-1	19,00
Quinte	0	3	0	3	48	0	47	0	47	1	1	15,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	17	0	17	325	0	323	0	323	11	2	19,00
Prime	0	4	0	4	79	0	79	0	79	3	0	19,75
Seconde	0	3	0	3	76	0	76	0	76	0	0	25,33
Terze	0	4	0	4	86	0	85	0	85	3	1	21,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	11	0	11	241	0	240	0	240	6	1	21,82

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	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	80
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	13
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	19

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	€ 279.844,85		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 128.612,93	€ 128.612,93	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 11.751,40	€ 11.751,40	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 25.422,50	€ 25.422,50	1,00
06-Contributi da privati	€ 33.741,60	€ 33.741,60	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.012,79	€ 2.012,79	1,00
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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 494.386,08	€ 214.541,23	
	Disavanzo di competenza	€ 24.019,92	
	Totale a pareggio	€ 238.561,15	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 161.897,47	€ 114.291,48	0,71
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.495,16	€ 27.694,45	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 6.597,10	€ 4.374,41	0,67
A03-Didattica	€ 86.809,33	€ 71.219,32	0,83
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 21.995,88	€ 11.003,30	0,51
Progetti	€ 325.283,18	€ 124.269,67	0,39
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 42.636,39	€ 17.433,95	0,41
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 258.164,10	€ 94.779,06	0,37
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.115,33	€ 7.294,40	0,49
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.702,36	€ 4.762,26	0,62
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.665,00	€ 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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 487.680,65	€ 238.561,15	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 238.561,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 24.019,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 237.890,54	€ 107.230,55	€ 130.659,99	€ 65.931,25	€ 0,00	€ 196.591,24

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 303,59	€ 292,37	€ 11,22	€ 8.852,70	€ 0,00	€ 8.863,92

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 42.535,38 e pagati residui passivi per euro 7.602,70.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 431.277,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 188.820,08	-€ 19.204,85	€ 169.615,23
Totale Disponibilità	€ 280.384,31	-€ 9.858,61	€ 270.525,70
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 469.204,39	-€ 29.063,46	€ 440.140,93
PASSIVO			
Totale debiti	€ 303,59	€ 8.560,33	€ 8.863,92
Consistenza Patrimoniale	€ 468.900,80	-€ 37.623,79	€ 431.277,01
Totale Passivo	€ 469.204,39	-€ 29.063,46	€ 440.140,93

Nella disponibilità sono inclusi € 5.836,85 presenti nel conto corrente postale alla data del 31/12/2021. Il saldo deriva solo parzialmente dagli ultimi versamenti dell'anno. Per richiama l'istituto al prelevamento dal conto corrente almeno quindicinale e allo svuotamento, nei limiti del possibile del conto corrente alla chiusura dell'esercizio finanziario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 42.257,90
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 107.230,55	€ 148.609,98	€ 255.840,53	
Pagamenti	€ 292,37	€ 229.708,45	€ 230.000,82	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 68.097,61
Residui Attivi	€ 130.659,99	€ 65.931,25		€ 196.591,24
Residui Passivi	€ 11,22	€ 8.852,70		€ 8.863,92
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 255.824,93

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 68.097,61 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	€ 9.511,48	€ 8.368,43	€ 6.500,00	€ 130,00	€ 3.184,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.495,16	€ 27.694,45	59,57%
A02	€ 0,00	€ 254,00	€ 3.398,60	€ 0,00	€ 40,56	€ 681,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.597,10	€ 4.374,41	66,31%
A03	€ 5.230,86	€ 50.744,06	€ 6.271,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.973,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.809,33	€ 71.219,32	82,05%
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 8.903,30	€ 0,00	€ 2.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.995,88	€ 11.003,30	50,03%

ARIC81000G - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003186 - 24/04/2021 - C.14 - E

P01	€ 12.340, 45	€ 0,00	€ 5.000,0 0	€ 76,64	€ 0,00	€ 16,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.636, 39	€ 17.433, 95	40,89%
P02	€ 64.449, 26	€ 1.250,0 0	€ 25.495, 49	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.584,3 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 258.164 ,10	€ 94.779, 06	36,72%
P03	€ 2.312,6 5	€ 0,00	€ 3.280,0 0	€ 0,00	€ 276,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.425,7 5	€ 15.115, 33	€ 7.294,4 0	48,26%
P04	€ 3.202,2 6	€ 0,00	€ 1.560,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.702,3 6	€ 4.762,2 6	61,83%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.665,0 0	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 96.438, 78	€ 61.759, 54	€ 55.473, 52	€ 6.576,6 4	€ 446,56	€ 16.440, 36	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.425,7 5	€ 487.180 ,65	€ 238.561 ,15	49,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	40,43%	25,89%	23,26%	2,76%	0,19%	6,90%	0,00%	0,00%	0,60%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,96%.

Nella situazione particolare di verifica a distanza, per i suddetti motivi, i Revisori hanno ritenuto di non esaminare la documentazione relativa ai progetti in quanto un esame accurato avrebbe comportato la necessità di digitalizzare un'ingente mole di documenti con aggravio di lavoro per il personale dell'Istituto e tenuto altresì conto che in passato non si sono mai rilevate criticità nella gestione degli stessi. Si procederà, tuttavia, a controlli sull'attività progettuale nel corso delle prossime visite in sede.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il modello H 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

La squadratura 5 presente nel verbale tra totale disponibilità, situazione al 1/1 e totale disponibilità, situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K) deriva da un errore in fase di compilazione del mod. K del consuntivo 2019. In un primo momento era, infatti, stato radiato un residuo attivo di € 1.800,00 che da verifiche in fase di revisione da parte dei sottoscritti non risultava correttamente radiato. E' stato quindi reinserito in bilancio, ma non nelle variazioni del modello K che per questo presenta una situazione al 31/12/2019 inferiore €(278.584,31) appunto di € 1.800,00 al valore corretto (€ 280.384,31).

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso

dell'esercizio sulla regolarit  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 15:30, l'anno 2021 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZEPILLI STEFANO

VENTRONE ALESSIO
