

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 02/2021

Il giorno 14 del mese di maggio dell'anno duemilaventuno alle ore 15.50, si è riunito in modalità online, in coerenza con i DPCM relativi al contenimento epidemiologico, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito del collegio n.21 della provincia di Catania, per l'esame del conto consuntivo dell'IC Gabelli di Misterbianco.

Il Collegio è composto da:

Cognome e Nome	Funzione	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. RUSSO SALVATORE	Presidente	Assessorato ai Beni Culturali, Ambientali e P.I. della Regione Siciliana	Presente
Dott.ssa D'ORSI ROSITA	Componente	Ministero dell'Istruzione	Presente

I Revisori dei Conti hanno proceduto all'esame del **Conto Consuntivo 2020**, ricevuto a mezzo pec giorno 15 aprile 2021 alle ore 14.46 contenente la Relazione sulla Gestione redatta ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. 28 dicembre 2018, n.7753 e secondo quanto indicato nel Comunicato prot. n° 27854 del 03/04/2020 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana.

I revisori ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile di cui al D.I. n. 129 del 28/08/2018 hanno effettuato i 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

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 maggio

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)
9	0	9	235	228	0	228	2	25,33

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

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	0	5	0	5	103	0	102	0	102	3	-1	20,4
Seconde	0	6	0	6	111	0	111	0	111	5	0	18,5
Terze	0	6	0	6	90	0	92	0	92	3	+2	15,33
Quarte	0	4	0	4	92	0	92	0	92	4	0	23
Quinte	0	6	0	6	132	0	131	0	131	6	-1	21,83
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	27	0	27	528	0	528	0	528	21	0	19,55
Prime	0	6	0	6	124	0	126	0	126	3	+2	21
Seconde	0	6	0	6	130	0	130	0	130	2	0	21,66
Terze	0	5	0	5	112	0	111	0	111	3	-1	22,2
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	17	0	17	366	0	367	0	367	8	-1	21,58

Dati Personale - Data di riferimento: 15 maggio

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
NUMERO	
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
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	1
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
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	116
<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	2
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	25

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

ENTRATE	Programmaz.	Somme	Somme	Somme	differenza
	definitiva	accertate	riscosse	rimaste da riscuotere	in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	201.056,98				201.056,98

FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	18.882,36	18.882,36	12.094,68	6.787,68	
FINANZIAMENTI DELLO STATO	94.142,37	94.142,37	94.142,37		
FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	35.619,35	35.619,35	32.719,35	2.900,00	
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	15.277,46	15.277,46	15.277,46		
CONTRIBUTI DA PRIVATI	21.309,58	21.309,58	20.900,88	408,70	
PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	640,00	640,00	640,00		
ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI					
ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI					
ALTRE ENTRATE	2.413,28	2.413,28	173,28	2.240,00	
MUTUI					
Totale entrate	389.341,38	188.284,40	175.948,02	12.336,38	201.056,98
Disavanzo di competenza		35.159,22			
Totale a pareggio		223.443,62			

2) SPESE

SPESE	Programmaz.	Somme	Somme	Somme	differenza
	definitiva	impegnate	pagate	rimaste	in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
ATTIVITA'	202.731,62	150.133,10	118.916,07	31.217,03	52.598,52
PROGETTI	164.973,85	73.310,52	59.736,80	13.573,72	91.663,33
GESTIONE ECONOMICHE					
FONDO DI RISERVA	500,00				500,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale entrate	368.205,47	223.443,62	178.652,87	44.790,75	144.761,85
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio	223.443,62				

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di **€ 35.159,22**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,69 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	62.488,18	20.564,18	41.924,00	€ 12.336,38	0	54.260,38

	Iniziali al 01/01/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. In diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	68.295,24	63.552,40	4.742,84	€ 44.790,75	0	49.533,59

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una **consistenza patrimoniale pari a € 277.280,94**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 48.608,16	€ 62.775,02	€ 111.383,18
Totale Disponibilità	€ 269.352,22	€ -53.920,87	€ 215.431,35
Totale dell'attivo	€ 317.960,38	€ 8.854,15	€ 326.814,53

Deficit Patrimoniale			
PASSIVO	€ 68.295,24	€ -18.761,65	€ 49.533,59
Totale debiti	€ 68.295,24	€ -18.761,65	€ 49.533,59
Consistenza Patrimoniale	€ 249.665,14	€ 27.615,80	€ 277.280,94
Totale a pareggio	€ 317.960,38	€ 8.854,15	€ 326.814,53

Il collegio dei Revisori ha constatato la continuità dei dati tra l'anno 2019 ed il 2020

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 206.864,04
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 20.564,18	€ 175.948,02		€ 196.512,20
Pagamenti	€ 63.552,40	€ 178.652,87		€ 242.205,27
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 161.170,97
Residui Attivi	€ 41.924,00	€ 12.336,38		€ 54.260,38
Residui Passivi	€ 4.742,84	€ 44.790,75		€ 49.533,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 165.897,76

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a **€ 161.170,97** 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.

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei Conti sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche effettuate sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, **esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario 2020.**

Il presente verbale, ad ultimazione delle operazioni di riscontro, si chiude alle ore 16.20.

Dott. Salvatore Russo

F.TO

Dott.ssa Rosita D'Orsi

F.TO