

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto I.C."A. F. DI BONA" CUTRO di CUTRO, l'anno 2020 il giorno 22, del mese di luglio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di CROTONE.

La riunione si svolge presso modalità telematica.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------|---------|---|------------------|
| FRANCESCO | SPINA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| CONCETTA | GULLI' | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

La verifica si svolge in modalità telematica, in ossequio alle vigenti prescrizioni relative all'emergenza epidemiologica da COVID 19, mediante esame della documentazione amministrativo contabile trasmessa dalla Scuola ai Revisori.

La firma autografa verrà apposta dai Revisori nella prima seduta utile in presenza.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 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:

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | 10 | 10 | 207 | | 207 | 207 | 7 | 20,70 |

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

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) | Alumni iscritti al 1° settembre (e) | Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alumni 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 | | 5 | 1 | 6 | 88 | | 73 | 15 | 88 | 6 | 0 | 14,67 |
| Seconde | | 3 | 1 | 4 | 78 | | 68 | 10 | 78 | 3 | 0 | 19,50 |
| Terze | | 4 | | 4 | 79 | | 79 | | 79 | 2 | 0 | 19,75 |
| Quarte | | 4 | 1 | 5 | 89 | | 76 | 13 | 89 | 6 | 0 | 17,80 |
| Quinte | | 3 | | 3 | 60 | | 60 | | 60 | 1 | 0 | 20,00 |
| Pluriclassi | | | 2 | 2 | 30 | | | 30 | 30 | | 0 | 15,00 |
| Totale | 0 | 19 | 5 | 24 | 424 | 0 | 356 | 68 | 424 | 18 | 0 | 17,67 |
| Prime | | 5 | | 5 | 108 | | 108 | | 108 | 1 | 0 | 21,60 |
| Seconde | | 5 | | 5 | 80 | | 80 | | 80 | | 0 | 16,00 |
| Terze | | 5 | | 5 | 92 | | 92 | | 92 | 2 | 0 | 18,40 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 15 | 0 | 15 | 280 | 0 | 280 | 0 | 280 | 3 | 0 | 18,67 |

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 | 81 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 21 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 2 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 3 |
| 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* | 8 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 0 |
| <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 | 121 |
| <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 | 1 |
| 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 | 19 |
| 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 | 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 | 28 |

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) | % Disponibilita' (b/a) |
|--|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 385.129,88 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 64.712,70 | € 64.712,70 | 1,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 221.235,22 | € 221.235,22 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 314,80 | € 314,80 | 1,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 45.800,55 | € 45.800,55 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 33.336,00 | € 33.336,00 | 1,00 |
| 07-Proventi da gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 08-Rimborsi e restituzione somme | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 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 | € 750.529,16 | € 365.399,28 | |
| | Disavanzo di competenza | € 103.556,57 | |
| | Totale a pareggio | € 468.955,85 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attività' | € 470.711,33 | € 356.352,94 | 0,76 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 158.531,17 | € 148.469,84 | 0,94 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 181.645,79 | € 123.727,49 | 0,69 |
| A03-Didattica | € 91.849,01 | € 47.403,40 | 0,52 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 27.509,81 | € 27.195,01 | 0,99 |
| A06-Attività' di orientamento | € 11.175,55 | € 9.557,20 | 0,86 |
| Progetti | € 223.117,98 | € 112.602,91 | 0,51 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 21.000,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 146.225,65 | € 81.347,09 | 0,56 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 55.892,33 | € 31.255,82 | 0,56 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 0,00 | € 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 | € 694.329,31 | € 468.955,85 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 56.199,85 | | |
| Avanzo di competenza | | € 0,00 | |
| Totale a Pareggio | | € 468.955,85 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 103.556,57.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,00% 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 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|--------------|---------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 139.120,40 | € 125.608,49 | € 13.511,91 | € 66.650,44 | € 2.973,79 | € 77.188,56 |

| | Iniziali al 1/1/2019 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2019 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|------------|-----------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 3.559,51 | € 3.559,51 | € 0,00 | € 3.235,27 | € 0,00 | € 3.235,27 |

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 418.170,64. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2019 | Variations | Situazione al 31/12/2019 |
|--------------------------|------------------------|---------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 165.365,76 | -€ 25.901,82 | € 139.463,94 |
| Totale Disponibilità | € 389.086,45 | -€ 107.144,48 | € 281.941,97 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 554.452,21 | -€ 133.046,30 | € 421.405,91 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 3.559,51 | -€ 324,24 | € 3.235,27 |
| Consistenza Patrimoniale | € 550.892,70 | -€ 132.722,06 | € 418.170,64 |
| Totale Passivo | € 554.452,21 | -€ 133.046,30 | € 421.405,91 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2019 | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | € 249.568,99 |
| Riscossioni | € 125.608,49 | € 298.748,84 | € 424.357,33 |
| Pagamenti | € 3.559,51 | € 465.720,58 | € 469.280,09 |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | € 204.646,23 |
| Residui Attivi | € 10.538,12 | € 66.650,44 | € 77.188,56 |

| | | | |
|------------------------------------|--------|------------|--------------|
| Residui Passivi | € 0,00 | € 3.235,27 | € 3.235,27 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | € 278.599,52 |

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari ad euro 204.646,23 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 | € 2.918,90 | € 141.190,94 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.360,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 158.531,17 | € 148.469,84 | 93,66% |
| A02 | € 0,00 | € 739,73 | € 1.766,75 | € 0,00 | € 120.682,01 | € 539,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 181.645,79 | € 123.727,49 | 68,12% |
| A03 | € 411,00 | € 2.873,97 | € 18.672,50 | € 2.745,00 | € 21.730,00 | € 970,93 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 91.849,01 | € 47.403,40 | 51,62% |
| 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 | € 27.195,01 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 27.509,81 | € 27.195,01 | 98,86% |
| A06 | € 9.337,60 | € 0,00 | € 219,60 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 11.175,55 | € 9.557,20 | 85,52% |
| P01 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 21.000,00 | € 0,00 | 0,00% |
| P02 | € 77.407,30 | € 2.281,81 | € 1.657,98 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 146.225,65 | € 81.347,09 | 55,64% |
| P03 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| P04 | € 0,00 | € 1.550,01 | € 29.705,81 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 55.892,33 | € 31.255,82 | 55,93% |
| P05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|--------|--------|--------|---------------------|---------------------|--------|
| TOTALE | € 87.155, 90 | € 10.364, 42 | € 220.408 ,59 | € 2.745,0 0 | € 142.412 ,01 | € 5.869,9 3 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 693.829 ,31 | € 468.955 ,85 | 68,00% |
| TOTALE/ TOTALE IMPEGNI % | 18,59% | 2,22% | 47,00% | 0,59% | 30,37% | 1,26% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 68,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,14%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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 Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*

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, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2020 il giorno 22 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SPINA FRANCESCO

GULLI' CONCETTA
