

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto I.C."A. F. DI BONA" CUTRO di CUTRO, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di luglio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di CROTONE.

La riunione si svolge presso via 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

In ossequio alle prescrizioni volte a limitare la diffusione pandemica da COVID 19, l'odierna verifica è stata effettuata da remoto. Il presente verbale sostituisce il verbale n. 2021/003 relativo all'esame del conto consuntivo 2020 da intendersi annullato a seguito di erronea verbalizzazione di alcune poste contabili.

Il presente verbale verrà sottoscritto nella prima riunione utile.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

- 1. Correttezza modelli*
- 2. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- 3. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- 4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- 5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- 6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- 7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- 8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- 9. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- 2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- 3. Corretta indicazione consistenze iniziali*
- 4. 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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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)
	12	12	250		235	235	3	19,59

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		4		4	67		63		63	2	4	15,75
Seconde		4	1	5	74		53	14	67	7	7	13,40
Terze		4		4	73		73		73	3	0	18,25
Quarte		4		4	78		70		70	2	8	17,50
Quinte		5		5	90		90		90	5	0	18,00
Pluriclassi		0	2	2	32			32	32	1	0	16,00
Totale	0	21	3	24	414	0	349	46	395	20	19	16,46
Prime		2	1	3	66		35	31	66		0	22,00
Seconde		5		5	99		99		99	3	0	19,80
Terze		4	1	5	77		69	8	77	1	0	15,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	2	13	242	0	203	39	242	4	0	18,62

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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	1
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 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	119
<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	1
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	19
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	1
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	1
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)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 278.599,52		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 35.117,64	€ 35.117,64	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 139.647,84	€ 139.647,84	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 97.714,37	€ 97.714,37	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 217,00	€ 217,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 6.030,00	€ 6.030,00	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 557.326,39	€ 278.726,87	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 278.726,87	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 342.316,90	€ 161.820,87	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 72.642,76	€ 38.758,34	0,54
A02-Funzionamento amministrativo	€ 56.426,79	€ 3.530,29	0,07
A03-Didattica	€ 151.089,88	€ 119.202,24	0,79
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 60.221,05	€ 330,00	0,01
A06-Attività' di orientamento	€ 1.936,42	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 145.778,46	€ 32.274,60	0,23
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 22.000,00	€ 20.999,53	0,96
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 64.712,70	€ 2.100,00	0,04
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 59.065,76	€ 9.175,07	0,16
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	€ 366,67	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 488.462,03	€ 194.095,47	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 68.864,36		
Avanzo di competenza		€ 84.631,40	
Totale a Pareggio		€ 278.726,87	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 84.631,40.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% 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	€ 77.188,56	€ 17.261,51	€ 59.927,05	€ 100.812,86	€ 497,63	€ 160.242,28

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.235,27	€ 3.235,27	€ 0,00	€ 45.829,36	€ 0,00	€ 45.829,36

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 552.055,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 139.463,94	€ 44.815,53	€ 184.279,47
Totale Disponibilità	€ 281.941,97	€ 131.663,70	€ 413.605,67
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 421.405,91	€ 176.479,23	€ 597.885,14
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.235,27	€ 42.594,09	€ 45.829,36
Consistenza Patrimoniale	€ 418.170,64	€ 133.885,14	€ 552.055,78
Totale Passivo	€ 421.405,91	€ 176.479,23	€ 597.885,14

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 204.646,23
Riscossioni	€ 17.261,51	€ 177.914,01	€ 195.175,52
Pagamenti	€ 3.235,27	€ 148.266,11	€ 151.501,38
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 248.320,37
Residui Attivi	€ 59.429,42	€ 100.812,86	€ 160.242,28

Residui Passivi	€ 0,00	€ 45.829,36	€ 45.829,36
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 362.733,29

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 248.320,37 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.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 economale per le 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*
- *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*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*

- *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 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SPINA FRANCESCO

GULLI' CONCETTA
