

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2021 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso Da remoto .

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|----------|---|----------------------|
| MILENA | REPPUCCI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| RAFFAELE | LETO | Ministero dell'Istruzione (MI) | Assente Giustificato |

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 della documentazione mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi della Nota MI n. 562 del 28/3/20 e n. 26810 del 9/11/2020 e come previsto dall'art. 51 e 52 del DI 129/2018. Si evidenzia che la sottoscrizione olografa del presente Verbale da parte del Revisore MEF avverrà in occasione della prossima visita utile presso la Sede dell'Istituto.

Il revisore M.I. Raffaele Leto, a seguito del suo collocamento in pensione dal 1° marzo u.s. usufruendo della c.d. Quota 100 ha comunicato che in data 5 febbraio 2021 ha inviato tramite PEC alla competente Direzione generale del Ministero dell'Istruzione formale rinuncia all'incarico di revisore; ciò in quanto la suddetta modalità di pensionamento comporta il divieto per un minimo di cinque anni di percepire altri redditi, pena la sospensione della pensione fino alla maturazione dei requisiti per la pensione di vecchiaia. Per la suddetta motivazione il revisore M.I. si astiene dal formulare il proprio parere.

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.

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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | 9 | 9 | 191 | | 191 | 191 | 3 | 21,23 |

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 | | 5 | | 5 | 74 | | 74 | | 74 | 2 | 0 | 14,80 |
| Seconde | | 5 | | 5 | 87 | | 87 | | 87 | 6 | 0 | 17,40 |
| Terze | | 5 | | 5 | 81 | | 81 | | 81 | 5 | 0 | 16,20 |
| Quarte | | 5 | | 5 | 93 | | 93 | | 93 | 7 | 0 | 18,60 |
| Quinte | | 5 | | 5 | 83 | | 83 | | 83 | 8 | 0 | 16,60 |

MNIC83000Q - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002648 - 17/04/2021 - A.15 - E
MNIC83000Q - ALBO PRETORIO - 0000108 - 19/04/2021 - B1 - CONSUNT - E

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------|---|----|---|----|-----|---|-----|-----|-----|----|---|-------|
| Pluriclassi | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 25 | 0 | 25 | 418 | 0 | 418 | 0 | 418 | 28 | 0 | 16,72 |
| Prime | | 1 | 3 | 4 | 84 | | 26 | 58 | 84 | 5 | 0 | 21,00 |
| Seconde | | 1 | 3 | 4 | 82 | | 39 | 43 | 82 | 5 | 0 | 20,50 |
| Terze | | 2 | 2 | 4 | 87 | | 44 | 43 | 87 | 11 | 0 | 21,75 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 4 | 8 | 12 | 253 | 0 | 109 | 144 | 253 | 21 | 0 | 21,08 |

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 | 64 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 7 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 8 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 4 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 10 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 5 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 12 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 5 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 1 |
| 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 | 117 |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i> | NUMERO |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi | 0 |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato | 1 |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato | 6 |
| 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 | 2 |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato | 17 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 2 |
| 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 | 2 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 30 |

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, nonchè 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 | € 65.092,28 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 12.999,61 | € 12.999,61 | 1,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 82.729,60 | € 82.729,60 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 25.106,26 | € 25.106,26 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 29.321,34 | € 29.321,34 | 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 | € 0,06 | € 0,06 | 1,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 215.249,15 | € 150.156,87 | |
| Disavanzo di competenza | | € 0,00 | |
| Totale a pareggio | | € 150.156,87 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attività | € 129.723,01 | € 114.977,21 | 0,89 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 38.914,31 | € 35.775,52 | 0,92 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 16.892,11 | € 12.380,70 | 0,74 |
| A03-Didattica | € 65.037,13 | € 63.787,23 | 0,99 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 8.010,89 | € 2.423,76 | 0,31 |
| A06-Attività di orientamento | € 868,57 | € 610,00 | 0,71 |
| Progetti | € 68.646,37 | € 20.853,64 | 0,31 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 34.174,29 | € 6.320,38 | 0,19 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 26.389,86 | € 10.927,64 | 0,42 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 8.082,22 | € 3.605,62 | 0,45 |
| 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 | € 200,00 | € 0,00 | 0,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 198.569,38 | € 135.830,85 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 16.679,77 | | |
| Avanzo di competenza | | € 14.326,02 | |
| Totale a Pareggio | | € 150.156,87 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 14.326,02.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,00% 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 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|-------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 24.561,95 | € 14.485,18 | € 10.076,77 | € 4.730,78 | € 0,00 | € 14.807,55 |

| | Iniziali al 1/1/2020 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2020 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|----------|------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 2.493,80 | € 981,80 | € 1.512,00 | € 5.198,17 | € 0,00 | € 6.710,17 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14.485,18 e pagati residui passivi per euro 981,80.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 140.559,96. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2020 | Variazioni | Situazione al 31/12/2020 |
|--------------------------|------------------------|-------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 32.824,29 | € 26.944,87 | € 59.769,16 |
| Totale Disponibilità | € 71.038,58 | € 16.462,39 | € 87.500,97 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 103.862,87 | € 43.407,26 | € 147.270,13 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 2.493,80 | € 4.216,37 | € 6.710,17 |
| Consistenza Patrimoniale | € 101.369,07 | € 39.190,89 | € 140.559,96 |
| Totale Passivo | € 103.862,87 | € 43.407,26 | € 147.270,13 |

Si è rilevato che la voce Disponibilità liquide riportata nel Mod. K della Scuola comprende, oltre alla consistenza del Fondo cassa, anche le giacenze sul c/c postale non versate in Tesoreria Unica. Si evidenzia, al riguardo, che le giacenze presso il c/c postale al 31 dicembre, affinché concorrano alla determinazione dell'avanzo di amministrazione, devono confluire nel Fondo cassa a seguito di regolare versamento in Tesoreria unica entro la chiusura dell'esercizio, oppure risultare tra i Residui attivi. A questa seconda ipotesi corrisponde l'accensione di un apposito residuo attivo pari al saldo del c/c postale intestato all'Istituzione scolastica alla chiusura dell'esercizio, per il mancato versamento in

Tesoreria Unica.

Come indicato dalla scuola con mail del 30 marzo 2021, l'importo di € 1.372,50, somma giacente nel c/c postale al 31/12/2020, è incluso nel residuo attivo, relativo all'accertamento nr. 76 del 23/12/2020, dell'importo di € 4.303,27.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|-------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 43.024,13 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2020 | | |
| Riscossioni | € 14.485,18 | € 145.426,09 | € 159.911,27 | |
| Pagamenti | € 981,80 | € 130.632,68 | € 131.614,48 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 71.320,92 |
| Residui Attivi | € 10.076,77 | € 4.730,78 | | € 14.807,55 |
| Residui Passivi | € 1.512,00 | € 5.198,17 | | € 6.710,17 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 79.418,30 |

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 71.320,92 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 | € 27.713,52 | € 0,00 | € 8.062,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 38.914,31 | € 35.775,52 | 91,94% |
| A02 | € 0,00 | € 716,09 | € 6.370,12 | € 5.170,32 | € 124,17 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 16.892,11 | € 12.380,70 | 73,30% |
| A03 | € 6.615,56 | € 12.785,94 | € 8.557,94 | € 35.827,79 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 65.037,13 | € 63.787,23 | 98,08% |
| 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 | 2.423,76 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 8.010,89 | 2.423,76 | 30,26% |
| A06 | € 0,00 | € 0,00 | € 610,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 868,57 | € 610,00 | 70,24% |
| P01 | € 3.430,58 | € 166,33 | € 1.538,00 | € 1.185,47 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 34.174,29 | € 6.320,38 | 18,50% |
| P02 | € 1.196,12 | € 799,89 | € 8.634,13 | € 0,00 | € 297,50 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 26.389,86 | € 10.927,64 | 41,41% |
| 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 | € 611,97 | € 0,00 | € 2.993,40 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,25 | € 8.082,22 | € 3.605,62 | 44,62% |
| 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 | € 11.854,23 | € 42.181,77 | € 31.127,35 | € 50.245,58 | € 421,67 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,25 | € 198.369,38 | € 135.830,85 | 69,00% |
| TOTALE/ TOTALE IMPEGNI % | 8,73% | 31,06% | 22,92% | 37,00% | 0,32% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,88%.

Dichiarazione IRAP

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

Numero protocollo: 20091111383821176 del 11/09/2020.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

Numero protocollo: 21030310021029557 del 03/03/2021.

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

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

Il controllo sull'adempimento degli obblighi di pubblicazione si è limitato alla verifica dell'avvenuta pubblicazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 art. 9/10, è pari a -25,92.

Conclusioni

Il Revisore MEF esprime parere favorevole in ordine alla all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 e procede in data odierna alla protocollazione da remoto del presente Verbale, evidenziando che la sottoscrizione olografa avverrà in occasione della prossima visita utile presso la sede dell'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2021 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

REPPUCCI MILENA
