

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto ANTONIO MALFATTI - CONTIGLIANO di CONTIGLIANO, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di RIETI.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DI NOMINA	IN CORSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Ingiustificato
GABRIELE	SIMONCELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La verifica è svolta con modalità di collegamento da remoto secondo le disposizioni impartite con DPCM del 18/10/2020, in relazione all'emergenza epidemiologica da COVID-19, mediante acquisizione della necessaria documentazione attraverso l'uso di mezzi informatici ai sensi degli articoli 51 e 52 del Decreto Interministeriale 129/18.

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 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)
	7	7	153		148	148	3	21,15

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)	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			2	2	44			43	43	2	1	21,50
Seconde			2	2	23			22	22	1	1	11,00
Terze			2	2	33			34	34	1	-1	17,00
Quarte		1	1	2	29		23	10	33	1	-4	16,50
Quinte		2	1	3	42		32	10	42	1	0	14,00
Pluriclassi			2	2	35			33	33	2	2	16,50
Totale	0	3	10	13	206	0	55	152	207	8	-1	15,92
Prime		3		3	48		49		49	1	-1	16,33
Seconde		3		3	56		56		56	2	0	18,67
Terze		3		3	59		58		58	5	1	19,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	163	0	163	0	163	8	0	18,11

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	56
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	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	75
<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	3
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	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	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	0
TOTALE PERSONALE ATA	16

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	€ 128.719,71		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 43.234,81	€ 43.234,81	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 347.441,22	€ 347.441,22	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 400,00	€ 400,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 7.486,00	€ 7.486,00	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	€ 527.281,75	€ 398.562,04	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 398.562,04	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 436.863,17	€ 332.710,24	0,77
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 365.553,52	€ 301.169,66	0,83
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.445,34	€ 10.780,58	0,53
A03-Didattica	€ 49.297,97	€ 20.550,00	0,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.566,34	€ 210,00	0,14
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 64.638,23	€ 27.750,25	0,43
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 43.234,81	€ 13.036,66	0,31
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 17.408,72	€ 13.228,43	0,76
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.994,70	€ 1.485,16	0,38
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	€ 501.701,40	€ 360.460,49	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 38.101,55	
Totale a Pareggio		€ 398.562,04	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 38.101,55.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 72,00% 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	€ 37.180,36	€ 6.764,00	€ 30.416,36	€ 43.234,81	€ 3.800,00	€ 69.851,17

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 11.291,69	€ 9.691,69	€ 1.600,00	€ 74.682,17	€ 1.600,00	€ 74.682,17

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 11.669,30 e pagati residui passivi per euro 13.087,30

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 225.926,43. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 58.204,83	€ 3.100,34	€ 61.305,17
Totale Disponibilità	€ 140.011,40	€ 99.292,03	€ 239.303,43
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 198.216,23	€ 102.392,37	€ 300.608,60
PASSIVO			
Totale debiti	€ 11.291,69	€ 63.390,48	€ 74.682,17
Consistenza Patrimoniale	€ 186.924,54	€ 39.001,89	€ 225.926,43
Totale Passivo	€ 198.216,23	€ 102.392,37	€ 300.608,60

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 102.831,04
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 6.764,00	€ 355.327,23	€ 362.091,23	

Pagamenti	€ 9.691,69	€ 285.778,32	€ 295.470,01	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 169.452,26
Residui Attivi	€ 26.616,36	€ 43.234,81		€ 69.851,17
Residui Passivi	€ 0,00	€ 74.682,17		€ 74.682,17
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 164.621,26

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 169.452,26 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	€ 15.257,21	€ 285.912,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 365.553,52	€ 301.169,66	82,39%
A02	€ 0,00	€ 398,18	€ 10.355,16	€ 0,00	€ 27,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.445,34	€ 10.780,58	52,73%
A03	€ 0,00	€ 15.100,00	€ 5.380,00	€ 0,00	€ 70,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.297,97	€ 20.550,00	41,69%
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	€ 210,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.566,34	€ 210,00	13,41%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 13.036,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.234,81	€ 13.036,66	30,16%
P02	€ 0,00	€ 9.858,52	€ 3.369,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.408,72	€ 13.228,43	75,99%
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	€ 0,00	€ 1.485,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.994,70	€ 1.485,16	37,18%
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	€ 0,00	€ 53.650,57	€ 306.712,68	€ 0,00	€ 97,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 501.501,40	€ 360.460,49	72,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,00%	14,89%	85,09%	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,94%.

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 2019 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

In merito alla circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n. 28, l'Istituzione Scolastica comunica quanto segue:

1. Somme assegnate per la didattica a distanza art. 120, comma 2, del D.L. n. 18 convertito con L. n. 27. Restituzione delle risorse non utilizzate in attuazione all'art. 265 D.L. 34 convertito in Legge n. 77. Tali risorse assegnate per un totale di € 9.344,98 sono state spese per un totale di € 4.153,72 pertanto si è provveduto a restituire la somma totale di € 5.191,26 non utilizzata;

2. Somme assegnate per sicurezza e protezione nelle istituzioni scolastiche statali e per lo svolgimento in condizioni di sicurezza dell'anno scolastico 2020/2021 art. 231, D.L. 34.

Tali somme sono state interamente impegnate al 30/09/2020 per il totale assegnato pari ad € 20.087,21 di cui € 17.587,21 sono state pagate nel 2020 ed € 2.500,00 impegnate sono da pagare nel 2021.

Conclusioni

Si rileva un incongruenza, riportata fra l'altro anche dal controllo delle quadrature del verbale Athena, riguardante il saldo di cassa inserito nel precedente verbale di analisi del Consuntivo 2019 che è pari a euro 102.835,04.

Il saldo sopra citato non concorda con quello inserito nel Consuntivo 2020 pari ad euro 102.831,04 per euro 4,00.

Il DSGA riferisce che tale scostamento è stato causato da un addebito effettuato autonomamente dall'istituto cassiere per bolli il 31/12/2019.

Il Revisore dei Conti del MI, raccomanda a DS e DSGA di ricordare all'istituto cassiere che lo stesso, nell'ambito della convenzione di cassa stipulata, non ha facoltà di addebito o accredito diretto senza che la scuola emetta la necessaria reversale di incasso o il mandato di pagamento.

Posto quanto sopra evidenziato, il Revisore dei Conti non ritiene che la squadratura debba comportare la mancata approvazione del Conto Consuntivo 2020.

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 12:00, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIMONCELLI GABRIELE
