

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2021/003**

Presso l'istituto I.C. MONTEFIASCONE di MONTEFIASCONE, l'anno 2021 il giorno 08, del mese di luglio, alle ore 01:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VITERBO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIANO	IATAROLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MAURO	ESPOSITO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

In considerazione della particolare situazione del periodo connessa all'emergenza COVID-19 e delle restrizioni previste dalle direttive governative e delle indicazioni fornite dal Ministero dell'Istruzione con nota protocollo n. 26810 del 09/11/2020, i revisori procedono alla redazione del presente verbale, come sopra indicato, a distanza, mediante l'ausilio di strumenti informatici. Il presente parere viene reso nei termini di cui alla nota del Ministero dell'Istruzione prot. n.5467 del 10-3-2021. I revisori si riservano di procedere alla firma del medesimo verbale in occasione della prima visita utile presso la sede dell'Istituto..

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:

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. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Riaccertamento dei residui
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza 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 2020/2021 è la seguente:

VTIC82800T - REGISTRO PROTOCOLLO - 0013944 - 13/08/2021 - B 15 Contabilit - E

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)
2	7	9	205	44	160	204	9	22,67

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	0	5	1	6	80	0	64	16	80	3	0	13,33
Seconde	0	5	1	6	86	0	56	11	67	4	19	11,17
Terze	0	5	1	6	73	0	66	10	76	4	-3	12,67
Quarte	0	5	1	6	69	0	73	10	83	4	-14	13,83
Quinte	0	5	1	6	87	0	74	13	87	3	0	14,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	25	5	30	395	0	333	60	393	18	2	13,10
Prime	0	4	0	4	90	0	90	0	90	3	0	22,50
Seconde	0	5	0	5	106	0	107	0	107	7	-1	21,40
Terze	0	4	0	4	87	0	87	0	87	2	0	21,75
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	0	13	283	0	284	0	284	12	-1	21,85

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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	125
<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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
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	€ 207.890,17		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 17.470,59	€ 17.470,59	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 81.402,77	€ 81.402,77	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 6.666,00	€ 6.666,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.938,00	€ 15.938,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 9.665,00	€ 9.665,00	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	€ 20.000,01	€ 20.000,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 359.032,54	€ 151.142,37	
Disavanzo di competenza		€ 4.426,46	
Totale a pareggio		€ 155.568,83	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 227.022,04	€ 138.885,55	0,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 97.791,92	€ 88.323,76	0,91
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.748,47	€ 8.151,73	0,36
A03-Didattica	€ 77.523,73	€ 32.799,06	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 27.330,35	€ 9.560,00	0,35
A06-Attività di orientamento	€ 1.627,57	€ 51,00	0,04
Progetti	€ 91.546,65	€ 16.683,28	0,19
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 33.317,05	€ 14.386,09	0,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 42.986,53	€ 1.057,09	0,03
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.243,07	€ 1.240,10	0,09
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	€ 720,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 319.288,69	€ 155.568,83	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 39.743,85		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 155.568,83	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 4.426,46.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari a circa il 48,7% di quelle programmate. Al riguardo i revisori si riservano una più diretta interlocuzione con l'Istituzione Scolastica anche al fine di favorire una più coerente predisposizione della programmazione di bilancio.

Nel corso dell'anno 2020 sono state apportate alla programmazione iniziale di entrata, variazioni in aumento per € 96.284,29 sono così determinate:

€ 17.470,59 in aumento del finanziamento UE

€ 67.000,78 in aumento del finanziamento statale;

€ 6.666,00 quale aumento del finanziamento della regione;

€ 15.938,00 quale aumento del finanziamento da enti;

€ 20.000,01 in aumento delle altre entrate.

Sono invece diminuiti i contributi dei privati (-18.914,55 euro) ed è stato ridotto l'avanzo di amministrazione presunto (-11.876,54 euro)

Alle variazioni sopra iscritte corrisponde un aumento delle attività di € 104.437,28 ed una diminuzione dei progetti di € 36.613,89. La disponibilità finanziaria da programmare è quindi aumentata in corso di gestione di euro 28.460,90. Dalla documentazione acquisita non è stato possibile visionare la dichiarazione che non sono stati effettuati pagamenti oltre la scadenza delle fatture e che non risultano situazioni debitorie e gestioni fuori bilancio, così verrà presa in esame nella prima visita utile.

L'importo delle minute spese, che il Consiglio di Istituto ha messo a disposizione del DSGA, ammonta a € 500,00 ed è stato riversato in bilancio con la reversale n. 40 in data 18/12/2020.

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	€ 119.943,04	€ 33.023,72	€ 86.919,32	€ 39.136,59	€ 55.541,40	€ 70.514,51

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 67.048,17	€ 50.120,08	€ 16.928,09	€ 53.352,13	€ 5.527,36	€ 64.752,86

Nel corso del 2020 i residui attivi e passivi sono stati riaccertati, registrando rispettivamente una diminuzione di euro 38.495,4 e di 5.527,36. La radiazione è stata regolarmente approvata dal consiglio di Istituto con due distinte delibere: Delibera numero 70 del 20/10/2020 per la radiazione dei residui attivi per euro 38.495,4
Delibera numero 75 del 22/12/2020 per la radiazione dei residui attivi per euro 17.046,00 e dei residui passivi per euro 5.527,36.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 274.520,33. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 107.298,97	€ 13.771,69	€ 121.070,66
Totale Disponibilità	€ 274.938,34	-€ 56.735,81	€ 218.202,53
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 382.237,31	-€ 42.964,12	€ 339.273,19
PASSIVO			
Totale debiti	€ 67.048,17	-€ 2.295,31	€ 64.752,86
Consistenza Patrimoniale	€ 315.189,14	-€ 40.668,81	€ 274.520,33
Totale Passivo	€ 382.237,31	-€ 42.964,12	€ 339.273,19

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 154.995,30
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 33.023,72	€ 112.005,78	€ 145.029,50	
Pagamenti	€ 50.120,08	€ 102.216,70	€ 152.336,78	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 147.688,02
Residui Attivi	€ 31.377,92	€ 39.136,59		€ 70.514,51
Residui Passivi	€ 11.400,73	€ 53.352,13		€ 64.752,86
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 153.449,67

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 147.688,02 in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le risultanze del giornale di cassa per l'esercizio 2020.

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	€ 17.792, 74	€ 19.585, 15	€ 9.314,0 0	€ 29.155, 25	€ 0,00	€ 9.696,2 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.780,4 1	€ 97.791, 92	€ 88.323, 76	90,32%
A02	€ 0,00	€ 1.599,2 8	€ 1.861,2 6	€ 3.222,4 7	€ 77,92	€ 1.353,6 8	€ 37,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.748, 47	€ 8.151,7 3	35,84%
A03	€ 0,00	€ 2.712,6 8	€ 8.159,8 7	€ 17.837, 31	€ 200,00	€ 2.596,4 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.292,8 0	€ 77.523, 73	€ 32.799, 06	42,31%
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	€ 6.670,9 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 29,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.860,0 0	€ 27.330, 35	€ 9.560,0 0	34,98%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 51,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.627,5 7	€ 51,00	3,14%
P01	€ 2.522,6 2	€ 231,35	€ 1.418,9 5	€ 8.353,7 2	€ 0,00	€ 1.859,4 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.317, 05	€ 14.386, 09	43,18%
P02	€ 278,70	€ 192,12	€ 544,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.986, 53	€ 1.057,0 9	2,46%
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	€ 1.240,1 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.243, 07	€ 1.240,1 0	8,14%
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	€ 20.594, 06	€ 24.320, 58	€ 29.260, 09	€ 58.568, 75	€ 277,92	€ 15.577, 10	€ 37,12	€ 0,00	€ 6.933,2 1	€ 318.568 ,69	€ 155.568 ,83	49,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	13,24%	15,64%	18,81%	37,65%	0,18%	10,02%	0,03%	0,00%	4,46%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 17,97%.

Data la situazione pandemica che ha fortemente limitato la possibilità di effettuare controlli in loco, e considerato che Iatarola Luciano è stato nominato revisore solo successivamente alla chiusura del consuntivo 2020, non viene fornita un'analisi analitica per singoli progetti. I revisori si riservano di approfondire i controlli alla prima visita utile.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 01:25, l'anno 2021 il giorno 08 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IATAROLA LUCIANO

ESPOSITO MAURO
