

ANALISI CONTO CONSUNTIVO E.F. 2020

ISTITUTO COMPRENSIVO 'A. LUCIANI' - MESSINA

VERBALE N. 2/2021

Il giorno 22 del mese di aprile dell'anno duemilaventuno, si sono riuniti, i Revisori dei Conti nominati con D.A n.3170 del 03/07/2019 e D.A. n.7734 del 17/12/2019 dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale per l'esame del Conto Consuntivo E.F. 2020

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	
GIUSEPPE	LA GANGA	Assessorato Regionale Istruzione Formazione Professionale	Presidente
EUGENIO	MANFRE'	Ministero Istruzione	Componente

L'esame del Conto Consuntivo viene eseguito ai sensi della Circolare 04 del 24/02/2021, dell'Assessorato dell'Istruzione e alla Formazione Professionale - Dipartimento dell'Istruzione e del D.M. N. 129 del 28/08/2018 nonché ai sensi degli art.22 e 23 del D.A. n.7753 del 28/12/2018 dell'Assessorato P.I. Regione Siciliana.

I termini previsti dall'art. 23 del D.A. n. 7753/2019, sono prorogati per il perdurare dell'Emergenza sanitaria ai sensi della nota MIUR Prot. N. 5467/2021 e della Circolare Regione Sicilia n. 5 del 12/03/2021, che prevedono la predisposizione del Conto Consuntivo entro il 15 aprile e l'approvazione del Consiglio d'Istituto entro il 30 maggio 2021.

Ai sensi della Nota MIUR Prot. N. 26810 del 09/11/2020, relativa ai controlli di regolarità amministrativo-contabile con indicazioni operative per i Revisori dei Conti delle Istituzioni scolastiche, "il 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 mediante l'uso di strumenti informatici", pertanto il controllo di regolarità contabile viene eseguito da remoto.

I Revisori analizzati tutti i documenti contabili, ricevuti telematicamente, procedono, 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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

**Situazione Residui (Mod. L)**

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante

3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

#### Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

#### Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

#### Dati Generali popolazione scolastica anno scolastico 2019/2020:

##### Scuola Infanzia

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)
6	7	13	226	89	137	226	8	17,38

##### Dati Generali Scuola Primaria

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/inscgnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/inscgnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (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	0	4	6	74	28	0	46	74	8	0	12,33
Seconde	3	0	2	5	62	35	0	27	62	7	0	12,40
Terze	3	0	1	4	60	46	0	14	60	5	0	14,75
Quarte	3	0	3	6	92	51	0	41	92	11	0	15,33
Quinte	3	0	3	6	77	42	0	35	77	3	0	12,83
Pluriclassi	3	0	1	4	43	29	0	14	43	3	0	10,75
<b>Totale</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>31</b>	<b>408</b>	<b>345</b>		<b>40</b>	<b>408</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>13,16</b>

Scuola Secondaria di I grado												
Prime	3	0	0	3	56	56	0	0	56	9	0	18,66
Seconde	3	0	0	3	51	51	0	0	51	7	0	17
Terze	3	0	0	3	49	49	0	0	49	11	0	16,33
<b>Totale</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>156</b>	<b>156</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>156</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>17,33</b>

#### Dati Personale Anno Scolastico 2019/2020

La situazione del personale docente e ATA in servizio può così sintetizzarsi:

<b>Dirigente Scolastico</b>	<b>1</b>
<b>Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time</b>	<b>79</b>
<b>Insegnanti a tempo indeterminato full-time in assegnazione provvisoria su sostegno</b>	<b>0</b>
<b>Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time</b>	<b>0</b>
<b>Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time</b>	<b>42</b>
<b>Insegnanti titolari di sostegno a tempo determinato part-time</b>	<b>0</b>
<b>Insegnanti a tempo determinato</b>	<b>5</b>
<b>Insegnanti titolari di sostegno a tempo determinato</b>	<b>10</b>
<b>Insegnanti a tempo indeterminato part-time in assegnazione provvisoria su sostegno</b>	<b>0</b>
<b>Insegnanti di religione a tempo indeterminato part time</b>	<b>2</b>
<b>Insegnanti di religione con incarico annuale full-time</b>	<b>2</b>
<b>Totale Personale Docente</b>	<b>140</b>

<b>Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi</b>	<b>1</b>
<b>Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato</b>	<b>5</b>
<b>Assistenti Amministrativi a tempo determinato</b>	<b>1</b>
<b>Collaboratori scolastici a tempo indeterminato</b>	<b>16</b>
<b>Collaboratori scolastici a tempo determinato al 31/08/2020</b>	<b>1</b>
<b>Collaboratore scolastico a tempo determinato 30.06.2020</b>	<b>4</b>
<b>Totale Personale Non Docente</b>	<b>28</b>

#### 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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 382.287,35		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	
03-Finanziamenti dello Stato	€ 118.236,39	€ 118.236,39	
04-Finanziamenti della Regione	€ 32.452,17	€ 32.452,17	
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 84.131,25	€ 84.131,25	
06-Contributi da privati	€ 7.901,50	€ 7.901,50	
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.703,00	€ 2.703,00	
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	
12-Altre entrate	€ 301,56	€ 301,56	
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 641.013,22</b>	<b>€ 258.725,87</b>	<b>40,36%</b>
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 258.725,87</b>	

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	€ 164.046,72	€ 82.869,18	50,52%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 62.768,38	€ 28.412,11	
A02-Funzionamento amministrativo	€ 44.786,70	€ 28.210,97	
A03-Didattica	€ 52.764,82	€ 24.134,10	
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.114,30	€ 2.112,00	
A06-Attività di orientamento	€ 1.612,52	€ 0,00	
<b>Progetti</b>	€ 465.205,58	€ 124.686,95	26,80%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 109.815,20	€ 78.924,61	
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 306.368,65	€ 43.281,02	
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 49.021,73	€ 2.581,32	
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.770,00	€ 0,00	
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 631.022,30</b>	<b>€ 207.656,13</b>	<b>32,91%</b>
<b>Avanzo di competenza</b>	€ 51.069,74	€ 51.069,74	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 258.725,87</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 51.069,74

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,91 % di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere Anni precedenti	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€108.660,46	€ 14.312,59	€ 94.104,75	€ 32.684,67	€ 243,12	€ 126.789,42

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare anni precedenti	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.712,54	€ 11.720,02	€ 2.992,52	€ 32.004,93	€ 0,00	€ 34.997,45

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 541.193,38. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 85.914,94	€ 22.161,35	€ 108.076,29
Totale Disponibilità	€ 397.003,01	€ 71.111,53	€ 468.114,54
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 482.917,95</b>	<b>€ 93.272,88</b>	<b>€ 576.190,83</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€14.712,54	€ 20.284,91	€ 34.997,45
Consistenza Patrimoniale	€ 468.205,41	€ 72.987,97	€ 541.193,38
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 482.917,95</b>	<b>€ 93.272,88</b>	<b>€ 576.190,83</b>

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2020.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 288.342,55
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio		
Riscossioni	€ 14.312,59	€ 226.041,20	€ 240.353,79	
Pagamenti	€ 11.720,02	€ 175.651,20	€ 187.371,22	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 341.325,12
Residui Attivi	€ 94.104,75	€ 32.684,67		€ 126.789,42
Residui Passivi	€ 2.992,52	€ 32.004,93		€ 34.997,45
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 433.117,09

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a Euro 341.325,12 e risulta non concordare con l'estratto conto dell'Istituto cassiere per l'importo di € 20,00 incassate dall'Istituto in data 31/12/2020 e in attesa di reversale. Il Fondo cassa al 31/12/2020 del Modello J non concorda con l'estratto conto della Banca d'Italia di € 341.124,62 per l'importo di € 200,50 relativo all'incasso in data 30/12/2020, con reversale n. 78, del contributo per il Progetto FVNS non contabilizzato dalla Banca d'Italia.

### 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

	Personale	Beni Di Consumo	Acquisto di Servizi Esterni	Altre Spese	Tributi	Investimenti	Oneri Finanziari	Rimborsi e poste correttive	Fondo di riserva	Totale Spese
Programmazione e Definitiva	€ 64.300,37	€ 97.881,34	€ 256.964,48	€ 10.123,56	€ 33.886,48	€ 156.631,96	€ 0,00	€ 9.464,11	€ 1.770,00	€ 631.022,30
Totale spese programmate	€ 631.022,30	€ 631.022,30	€ 631.022,30	€ 631.022,30	€ 631.022,30	€ 631.022,30	€ 0,00	€ 631.022,30	€ 631.022,30	
% tipologia di spesa programmata/ totale spese programmate	10,18%	15,51 %	40,72 %	1,60 %	5,37%	24,82 %	0,00 %	1,50 %	0,28 %	
Somme impegnate	€ 11.875,38	€ 19.367,2	€ 93.187,76	€ 6.470,21	€ 5.827,62	€ 62.809,85	€ 0,00	€ 8.118,11	€ 0,00	€ 207.656,13
Totale spese impegnate	€ 207.656,13	€ 207.656,13	€ 207.656,13	€ 207.656,13	€ 207.656,13	€ 207.656,13	€ 0,00	€ 207.656,13		
% tipologia di spese impegnate/ totale spese impegnate	5,72 %	9,33 %	44,87 %	3,12%	2,81 %	30,25 %	0,00 %	3,91 %	0,00%	
Somme pagate	€ 1.327,58	€ 18.544,85	€ 78.238,11	€ 6.470,21	€ 4.131,49	€ 58.820,85	€ 0,00	€ 8.118,11		€ 175.651,20

Dall'esame della precedente tabella emerge che gli investimenti programmati (spese in conto capitale) hanno un peso del 24,82% sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano per il personale il 5,72%, per i beni di consumo il 9,33 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 44,87%, per le altre spese il 3,12% del totale delle somme impegnate nel bilancio 2020.

### Registro Minute Spese

Il Consiglio di Istituto, ha deliberato la consistenza massima del fondo in Euro 1.000,00 e l'importo massimo di ogni singola spesa in Euro 50,00. Il Fondo Economico è stato aperto in data 09/01/2020 con anticipazione di Euro 500,00 ed è stato chiuso in data 18/12/2020. Il fondo al 31/12/2020 pareggia per un importo pari a Euro 993,88.

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione Modello 770/2020 per il periodo di imposta per l'anno 2019 risulta presentata in data 27/11/2020 giusto protocollo 20112713170258909.

## Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP 2020 per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata in data 27/11/2020 giusto protocollo 20112713505550470

## Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata in data 10/03/2021 giusto protocollo 21031011473013541

## Controllo a campione su mandato di pagamento

Dal controllo della documentazione fornita relativa al mandato n. 200 del 02/10/2020 - Aggregato di spesa A03/09 "Risorse ex art.231, comma 1 D.L. 34/2020" si evidenzia la corretta utilizzazione della destinazione dei fondi nonché il rispetto delle procedure di acquisizione dei beni.

### (Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico*
- *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 31/12/20*
- *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 I. è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché dall'Istituto cassiere.*
- *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)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

### Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli atti esaminati presso le proprie sedi, pervenuti in modalità telematica, considerata l'impossibilità di visionare fisicamente i registri contabili, **esprimono parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020.

Tutto ciò che non è attestato e rilevato nella presente attività di verifica, farà parte di un controllo successivo presso gli Uffici amministrativi dell'Istituzione scolastica alla fine dell'emergenza sanitaria attualmente in corso.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e trasmesso all'Istituzione scolastica a mezzo mail, all'indirizzo di posta elettronica [meic86100g@istruzione.it](mailto:meic86100g@istruzione.it), per l'acquisizione agli atti, l'inserimento dello stesso nell'apposito registro e la trasmissione al Consiglio d'Istituto per i provvedimenti di competenza.

*Il presente verbale, per ordine del Presidente, sarà trasmesso, a cura dell'Istituzione scolastica, al Dipartimento dell'Istruzione della Regione Sicilia.*

I REVISORI DEI CONTI	
Presidente	Giuseppe La Ganga
Componente	Eugenio Manfrè