

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto IC SAN SOSTI di SAN SOSTI, l'anno 2021 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 110 provincia di COSENZA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANO	DE SANTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ERNESTO	ZIZZA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Gli atti del Conto Consuntivo 2020, nonché la relativa documentazione, sono stati resi disponibili dall'Istituzione scolastica mediante trasmissione telematica ad entrambi i revisori, i quali, dopo il consueto esame, sono pervenuti, d'intesa tra di loro e con modalità a distanza, alla formulazione conclusiva, congiunta e condivisa del parere. Il presente verbale viene inserito e protocollato nell'applicativo Athena, a cura del revisore MEF, dalla postazione informatica presente nella propria abitazione in quanto lo stesso è in regime di "smart working", così come il collega revisore MIUR dott. Ernesto Zizza, a seguito dell'entrata in vigore del DPCM 04/03/2020 e seguenti, contenenti disposizioni per il contrasto e il contenimento sull'intero territorio nazionale del diffondersi del virus COVID-19, oltre che misure per la prevenzione. I revisori dei conti hanno pertanto fatto ricorso all'espletamento delle funzioni da remoto, così come espressamente previsto dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018, in considerazione dell'attuale situazione di emergenza sanitaria da coronavirus e nel rispetto delle "Indicazioni operative per le Istituzioni scolastiche ed educative" di cui alla nota MIUR n°0000562 del 28/03/2020 e, per ultima, la n°0026810 del 09/11/2020, nonché delle indicazioni contenute nelle Direttive del Dipartimento della Funzione Pubblica n. 1/2020, 2/2020, 3/2020 e successivi aggiornamenti. Al riguardo, con nota prot. 0005467 del 10/03/2021 avente ad oggetto "Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2020" il MIUR, sempre in considerazione dell'attuale periodo di emergenza sanitaria, ha comunicato alle Istituzioni scolastiche di aver disposto per il solo anno 2021 la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 120/2018.

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. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
4. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*

2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
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. *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)
	4	4	81		73	73	2	18,25

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			1	1	14			14	14	2	0	14,00
Seconde			1	1	15			15	15	2	0	15,00
Terze			2	2	19			19	19	2	0	9,50
Quarte			1	1	19			20	20		-1	20,00
Quinte			1	1	10			9	9		1	9,00
Pluriclassi			4	4	50			49	49	1	1	12,25
Totale	0	0	10	10	127	0	0	126	126	7	1	12,60
Prime		1	1	2	25		15	10	25		0	12,50
Seconde		1		1	17		17		17	1	0	17,00
Terze		1		1	14		14		14	1	0	14,00
Pluriclassi			2	2	32			33	33	1	-1	16,50
Totale	0	3	3	6	88	0	46	43	89	3	-1	14,83

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
<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	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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	65
<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	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	9
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	12

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	€ 156.819,04		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 82.421,66	€ 82.421,66	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 53.593,91	€ 53.593,91	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.796,43	€ 5.796,43	1,00
06-Contributi da privati	€ 2.838,00	€ 2.838,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 301.469,04	€ 144.650,00	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 144.650,00	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 192.684,22	€ 70.154,20	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 123.949,07	€ 25.948,51	0,21
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.580,81	€ 13.922,36	0,84
A03-Didattica	€ 51.646,35	€ 30.283,33	0,59
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 507,99	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 102.552,84	€ 1.278,48	0,02
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.600,00	€ 700,00	0,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 96.918,10	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.034,74	€ 578,48	0,15
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 295.537,06	€ 71.432,68	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 5.931,98		
Avanzo di competenza		€ 73.217,32	
Totale a Pareggio		€ 144.650,00	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 73.217,32.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 25,00% 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	€ 41.405,88	€ 3.212,18	€ 38.193,70	€ 82.885,66	€ 0,00	€ 121.079,36

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 95.825,89	€ 94.966,19	€ 859,70	€ 30.600,04	€ 160,00	€ 31.299,74

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.107,61 e pagati residui passivi per euro 3.214,98.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 292.460,51. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 75.065,73	-€ 12.839,56	€ 62.226,17
Totale Disponibilità	€ 252.682,90	€ 8.851,18	€ 261.534,08
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 327.748,63	-€ 3.988,38	€ 323.760,25
PASSIVO			
Totale debiti	€ 95.825,89	-€ 64.526,15	€ 31.299,74
Consistenza Patrimoniale	€ 231.922,74	€ 60.537,77	€ 292.460,51
Totale Passivo	€ 327.748,63	-€ 3.988,38	€ 323.760,25

Il totale delle disponibilità liquide comprende il saldo delle Poste S.p.A. al 31/12/2020, pari ad euro 37,98.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 211.239,05
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 3.212,18	€ 61.764,34	€ 64.976,52	
Pagamenti	€ 94.966,19	€ 40.832,64	€ 135.798,83	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 140.416,74
Residui Attivi	€ 38.193,70	€ 82.885,66		€ 121.079,36
Residui Passivi	€ 699,70	€ 30.600,04		€ 31.299,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 230.196,36

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 140.416,74 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

L'Istituzione comunica che la dichiarazione IRAP/2020, redditi 2019, è stata trasmessa in data 30/11/2020 con n. prot. 20113013135720442.

Certificazione Unica

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

L'Istituzione comunica che la CU 2020 ordinaria, periodo d'imposta 2019, è stata inviata in data 03/03/2020 con n. prot. 20030311520747625.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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 e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *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 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 Commissario straordinario. Il file del presente verbale viene trasmesso telematicamente all'Istituzione scolastica, che ne curerà immediatamente la stampa e l'assunzione a protocollo, in attesa della sottoscrizione autografa da parte dei revisori dei conti, che avverrà alla prima seduta utile per la definitiva conservazione nel registro dei verbali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2021 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE SANTO GAETANO

ZIZZA ERNESTO

