

Direzione Didattica Statale - I CIRCOLO – Bronte

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2019

VERBALE N.02

L'anno 2020, il giorno 13, del mese di luglio, i Revisori dei Conti dell' Ambito Scolastico Territoriale n.25 della provincia di Catania procedono, ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n.129, all'esame del Conto Consuntivo 2019 trasmesso in via telematica dal 1° Circolo "Nicola Spedalieri" di Bronte. Sono presenti :

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Alfio Cesare Maria	Gulisano	Regione Sicilia	Presente
Calogero	Cittadino	Ministero Istruzione	Presente

L'attività di controllo viene svolta da remoto nel rispetto delle indicazioni riportate nella nota prot. n. 562/2020 del Ministero dell'Istruzione D.L. 17 marzo 2020, n. 18, recante "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" - Indicazioni operative per le Istituzioni scolastiche ed educative, e, specificatamente, in conformità alle disposizioni riportate al quinto capoverso del paragrafo 2 "Differimento termini amministrativo-contabili". Tali disposizioni sono state richiamate dalla successiva nota del M.I.prot.n.14689 del 15.06.2020 contenente "Indicazioni operative per l'approvazione del Conto Consuntivo 2019", con la quale, d'intesa con il competente Ispettorato Generale del Ministero dell'Economia e delle Finanze, si forniscono, fra l'altro, ulteriori indicazioni operative in merito alle tempistiche per l'approvazione del Conto Consuntivo 2019 disponendo che, in via del tutto eccezionale per il Conto Consuntivo 2019, laddove non fossero già state espletate le attività, i Revisori possono esprimere il parere di regolarità amministrativo contabile sul Conto Consuntivo entro il 25 luglio 2020, mentre le istituzioni scolastiche possono provvedere all'approvazione del Conto Consuntivo entro il 10 agosto 2020.

I Revisori, pertanto, procedono allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Dsga
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 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. *Concordanza 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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 dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770 e Irap)

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

Dati Generali

La struttura delle sezioni/classi per l'anno scolastico 2019-2020 è la seguente:

Scuola dell'infanzia	Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti								Totale alunni frequentanti (b)	Media studenti per classe (b/a)
	Totale Numero (a)	Di cui tempo ridotto		Alunni a tempo normale	di cui div. abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. abili	Alunni a tempo ridotto	di cui div. abili	Alunni a tempo prolungato	di cui div. abili		
	6	1	130	113	0	0	0	17	1	0	0	130	21,6
Totale	6	1	130	113	0	0	0	17	1	0	0	130	21,6
Scuola primaria	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno											
Prime	3	1	53	31	2	22	1	0	0	0	0	53	17,6%
Seconde	3	1	51	31	1	20	1	0	0	0	0	51	17%
Terze	3	1	52	39	4	13	1	0	0	0	0	52	17,3%
Quarte	2	1	43	26	0	17	1	0	0	0	0	43	21,5%
Quinte	3	1	53	38	2	15	1	0	0	0	0	53	17,6%
Totale	14	5	252	165	9	87	5	0	0	0	0	252	18%

Dati Personale

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

Dirigente Scolastico	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato	9
Docenti di religione a tempo indeterminato	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Docenti di religione a tempo determinato	3
TOTALE PERSONALE DOCENTE	74
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo determinato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato (di cui uno part-time)	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato (di cui due per 18 ore)	4
ex LSU	0
TOTALE PERSONALE NON DOCENTE	14
Supplenze brevi e saltuarie Docenti complessivi alla data di rilevazione	
Supplenze brevi e saltuarie ATA complessive alla data di rilevazione	

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 e dal Dsga 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 e danno atto che il conto consuntivo 2019 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	%Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di Amministrazione presunto	203.959,96		
02- Finanziamenti dall'Unione Europea	20.328,00	20.328,00	1,00
03- Finanziamenti dello Stato	4.822,40	4.822,40	1,00
04- Finanziamenti dalla Regione	14.170,92	14.170,92	1,00
05- Finanziamenti da Enti Locali e altre	1.292,30	1.292,30	1,00
06- Contributi da privati	8.433,20	8.433,20	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	253.006,79	49.046,83	
Disavanzo di competenza	//////////	46.814,11	//////////
Totale a pareggio	//////////	95.860,94	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
ATTIVITA'	82.256,16	31.272,45	38,00
A01-Funzionamento Generale e decoro Della Scuola	39.107,38	57,20	0,15
A02-Funzionamento Amministrativo	24.400,93	16.881,46	69,18
A03- Didattica	11.997,58	7.585,58	63,22
A 04 - Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	0,00
A05 - Visite Viaggi E Programmi di Studio All'estero	6.750,27	6.748,21	99,97
A 06- Attivita' di Orientamento	0,00	0,00	0,00
PROGETTI	142.556,62	64.588,49	45,30
P 01 - Progetti In Ambito "Scientifico, Tecnico e Professionale"	20.673,34	257,44	1,25
P 02 - Progetti In Ambito "Umanistico e Sociale"	38.291,43	9.148,00	23,90
P 03 - Progetti Per "Certificazioni e Corsi Professionali"	81.312,00	55.183,05	67,87
P 04 - Progetti Per "Formazione / Aggiornamento Del Personale	2.166,85	0,00	0,00
P05 - Progetti Per "Gare e Concorsi	113,00	0,00	0,00
Gestioni Economiche	0,00	0,00	0,00
G 01 - Azienda Agraria	0,00	0,00	0,00
G Voce 02 - Azienda Speciale	0,00	0,00	0,00
G 03 - Attivita' Per Conto Terzi	0,00	0,00	0,00
G 04 - Attivita' Convittuale	0,00	0,00	0,00
R 98 - Fondo Di Riserva	500,00		
Disavanzo Di Amministrazione Presunto			
TOTALE SPESE	225.312,78	95.860,94	

Avanzo di competenza		//////////	
Totale a pareggio		95.860,94	

L'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza pari ad €46.814,11.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,55% rispetto a quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi										
Iniziali al 1/1/2019	-	Riscossi nel 2019	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2019	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui Attivi
87.842,65		62.924,69		24.917,96		14.229,60		-48.695,09		39.147,56

Residui Passivi										
Iniziali al 1/1/2019	-	Pagati nel 2019	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2019	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
3.020,52		3.020,52		0,00		1.734,30		-1.286,22		1.734,30

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L. Alla data del 15 marzo 2020 non risultano residui attivi incassati, mentre sono stati pagati residui passivi per un importo pari ad €1.617,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 194.798,25. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
Attivo			
Totale Immobilizzazioni	44.295,41	-6.643,01	37.652,40

Totale Disponibilità	206.980,48	-48.100,33	158.880,15
Deficit Patrimoniale			
Totale Attivo	251.275,89	-54.743,34	196.532,55
Passivo			
Totale debiti	3.020,52	-1.286,22	1.734,30
Consistenza Patrimoniale	248.255,37	-53.457,12	194.798,25
Totale Passivo	251.275,89	-54.743,34	196.532,55

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2019, Modello J, risulta:

A	Un saldo di cassa al 31/12/2019 di € 119.732,59 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c. dell'Istituto Cassiere
B	Un avanzo complessivo di amministrazione di € 157.145,85
C	Un disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza 2019 di € -46.814,11

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	119.137,83			
	Conto residui	Conto competenza	Totale	
Riscossioni	62.924,69	34.817,23	97.741,92	
Pagamenti	3.020,52	94.126,64	97.147,16	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	119.732,59			
Residui Attivi	24.917,96	14.229,60	39.147,56	
Residui Passivi	0,00	1.734,30	1.734,30	
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019	-46.814,11			

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), 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 di personale Impegni	Acquisti di beni di consumo Impegni	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi Impegni	Acquisto di beni d'investimento Impegni	Altre spese e Impegni	Imposte e tasse Impegni	Oneri straordinari e da contenzioso Impegni	Oneri finanziari Impegni	Rimborsi poste correttive Impegni	Programmazione definitiva	Totale impegni	Impegni/spese %
A01	0,00	57,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.107,38	57,20	0,15
A02	0,00	3.263,05	12.653,46	500,20	464,75	0,00	0,00	0,00	0,00	24.400,93	16.881,46	69,18
A03	0,00	3.346,08	4.239,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.997,58	7.585,58	63,22
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	6.748,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.750,27	6.748,21	99,97
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	257,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.673,34	257,44	1,25
P02	0,00	488,00	0,00	8.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.291,43	9.148,00	23,90
P03	51.567,64	1.148,98	2.466,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.312,00	55.183,05	67,87
P04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.166,85	0,00	0,00
P05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113,00	0,00	0,00
Totale	51.825,08	8.303,31	26.107,60	9.160,20	464,75	0,00	0,00	0,00	0,00	224.812,78	95.860,94	42,64
Programmazione definitiva	98.355,66	40.180,45	32.686,57	47.860,20	2.350,00	2.879,60	0,00	0,00	0,00			
% di utilizzo	52,69	20,67	79,87	19,14	19,78	0,00	0,00	0,00	0,00			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,64 %.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La Relazione Illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Dsga è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23, comma 1 del Regolamento 129/2018*
- *I Modelli sono correttamente compilati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del Conto Finanziario e le risultanze contabili dei 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 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 31/12/2019 comunicato dall'Istituto Cassiere e Banca d'Italia (mod.56 T – Tesoreria Unica)*
- *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 31/12/2019 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 acquisiti telematicamente, non riscontrando errori, anomalie e/o squadrature contabili, esprimono **parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2019 da parte del Consiglio d'Istituto.

Copia del presente verbale viene trasmessa in formato elettronico 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, viene letto, confermato e sottoscritto in segno d'integrale approvazione, successivamente verrà inserito nell'apposito Registro.

Alfio Cesare Maria Gulisano _____

Calogero Cittadino _____