

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto C.D. "GIOVANNI XXIII" OSTUNI di OSTUNI, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di BRINDISI.

La riunione si svolge presso Verifica svolta da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	FALCONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE VITO	CLARIZIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

IL PRESENTE VERBALE INTEGRA E RETTIFICA IL VERBALE 2021/002 DEL QUALE RIPRENDE TUTTI GLI ELEMENTI IN ESSO INSERITI CON ECCEZIONE DEL MODELLO K CHE VIENE INTEGRATO NELLE PARTI MANCANTI.

TALE PROCEDURA VIENE POSTA IN ESSERE A SEGUITO DELLA RISPOSTA ALLA RICHIESTA CON COD. DI SEGNALAZIONE 147011 CON LA QUALE L'ASSISTENZA ATHENA HA CHIARITO CHE PER ERRORI SU VERBALI GIÀ PROTOCOLLATI SI PUÒ PROCEDERE ALLA PROTOCOLLAZIONE DI UN NUOVO VERBALE A RETTIFICA DEL PRECEDENTE.

L'esame del conto consuntivo 2020 viene eseguito sulla scorta dei documenti contabili e modelli allegati, previsti dall'art. 22 commi 1, 2, 3 e 4 del D.I. 129/2018, inviati dall'Istituzione Scolastica ai Revisori a mezzo mail e sulla scorta delle istruzioni fornite dal MIUR con le note n. 562 del 28/03/2020 e n.26810 del 09/11/2020.

In occasione della prima visita in presenza sarà cura dei Revisori medesimi procedere all'esame a campione della documentazione a supporto delle spese pagate a fronte di progetti/attività riportati nel consuntivo.

Il verbale è stato condiviso da entrambi i Revisori e inviato all'Istituzione scolastica protocollato, tramite mail, per il successivo iter, facendo presente che la firma sullo stesso verrà apposta nella prima riunione utile.

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 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)
	15	15	329		319	319	5	21,27

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		4	2	6	104		73	31	104	8	0	17,33

Seconde		5	1	6	127		105	21	126	7	1	21,00
Terze		5	2	7	139		101	38	139	5	0	19,86
Quarte		4	2	6	118		75	41	116	5	2	19,33
Quinte		4	2	6	119		83	34	117	4	2	19,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	22	9	31	607	0	437	165	602	29	5	19,42
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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	112
<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	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	11
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
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	18

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	€ 108.949,75		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 48.129,10	€ 48.129,10	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 106.930,47	€ 106.930,47	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.519,00	€ 2.519,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 18.037,02	€ 18.037,02	1,00
06-Contributi da privati	€ 5.673,18	€ 5.673,18	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 117,56	€ 117,56	1,00
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	€ 290.356,08	€ 181.406,33	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 181.406,33	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 183.449,24	€ 130.363,43	0,72
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 89.092,44	€ 74.860,80	0,85
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.451,38	€ 23.593,60	0,76
A03-Didattica	€ 57.960,26	€ 31.909,03	0,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.945,16	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 65.360,03	€ 8.122,43	0,13
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 17.000,00	€ 1.830,00	0,11
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 41.757,60	€ 2.650,00	0,07
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.602,43	€ 3.642,43	0,56
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	€ 299,13	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 249.108,40	€ 138.485,86	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 41.247,68		
Avanzo di competenza		€ 42.920,47	
Totale a Pareggio		€ 181.406,33	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 42.920,47.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Con riferimento alle indicazioni di cui alla nota del MI prot. n. 5712 del 12/03/2021, si fa presente che l'Istituzione Scolastica ha provveduto al riversamento in conto entrate del bilancio dello Stato delle somme non utilizzate, i cui dettagli sono stati riportati nel precedente verbale del PA 2021, mentre riguardo al monitoraggio previsto dalla richiamata nota n. 5712 (dal 12 al 26 marzo 2021 tramite piattaforma SIDI), si fa presente che l'Istituzione Scolastica ha ottemperato all'adempimento.

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	€ 1.366,60	€ 0,00	€ 1.366,60	€ 36.179,20	€ 0,00	€ 37.545,80

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 20.034,46	€ 20.034,46	€ 0,00	€ 8.755,50	€ 0,00	€ 8.755,50

Al 05 maggio 2021 (data di invio del giornale di Cassa dell'Istituzione scolastica estratto nella stessa giornata) non risultano incassati residui attivi mentre risultano pagati residui passivi per euro 7.155,00

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 235.313,74. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 38.987,01	€ 25.533,80	€ 64.520,81
Totale Disponibilità	€ 147.906,92	€ 31.641,51	€ 179.548,43
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 186.893,93	€ 57.175,31	€ 244.069,24
PASSIVO			
Totale debiti	€ 20.034,46	-€ 11.278,96	€ 8.755,50
Consistenza Patrimoniale	€ 166.859,47	€ 68.454,27	€ 235.313,74
Totale Passivo	€ 186.893,93	€ 57.175,31	€ 244.069,24

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 146.540,32
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 0,00	€ 145.227,13	€ 145.227,13	
Pagamenti	€ 20.034,46	€ 129.730,36	€ 149.764,82	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 142.002,63
Residui Attivi	€ 1.366,60	€ 36.179,20		€ 37.545,80
Residui Passivi	€ 0,00	€ 8.755,50		€ 8.755,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 170.792,93

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 142.002,63 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	€ 47.227,71	€ 27.596,58	€ 0,00	€ 36,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 89.092,44	€ 74.860,80	84,03%
A02	€ 0,00	€ 6.558,19	€ 17.025,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.451,38	€ 23.593,60	75,02%
A03	€ 924,00	€ 9.025,26	€ 1.170,47	€ 20.671,74	€ 117,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.960,26	€ 31.909,03	55,06%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.945,16	€ 0,00	0,00%

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.830,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.000,00	€ 1.830,00	10,77%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.757,60	€ 2.650,00	6,35%
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	€ 2.066,00	€ 0,00	€ 1.576,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.602,43	€ 3.642,43	55,17%
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	€ 2.990,00	€ 62.811,16	€ 50.018,51	€ 22.501,74	€ 154,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,38	€ 0,00	€ 248.809,27	€ 138.485,86	56,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	2,16%	45,36%	36,12%	16,25%	0,12%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 12,43%.

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.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 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

Le squadrature contabili n. 1, 7 e 9 che appaiono nel presente verbale trovano giustificazione nelle considerazioni di seguito riportate e che fanno riferimento, comunque, alla mancata registrazione da parte dell'applicativo contabile utilizzato dalla scuola - Sidi bilancio integrato - della variazione all'Avanzo di amministrazione presunto con la conseguente contabilizzazione nel mod H.

Controllo 1 - Squadratura tra Avanzo Amministrazione - Programmazione Definitiva e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente

Programmazione Definitiva (a) del Modulo H € 108.949,75 non corrisponde all'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019 del Conto Consuntivo dell'anno precedente di € 127.872,46 per una differenza di euro 18.922,71.

Detta differenza è determinata dalla variazione all'Avanzo di amm.ne , pari a 18.922,71 , disposta con decreto Ds prot.177 del 17.01.2020 e vistata dai Revisori contabili in data 22.01.2020 ma non recepita dal sistema.

Controllo 7 - Squadratura tra avanzo di amministrazione Conto Finanziario e avanzo di amministrazione al 31/12/2020

L'Avanzo di Amministrazione Programmazione Definitiva del Modulo H € 108.949,75 + l'Avanzo di Competenza del Modulo H € 42.920,47 - il Disavanzo di competenza del Modulo H € 0,00 + le Variazioni Residui Passivi del Modulo L € 0,00 - Variazioni Residui Attivi del Modulo L € 0,00, totale € 151.870,22 non risulta uguale all'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2020 del Modulo J pari ad € 170.792,93 per la differenza di € 18.922,71 di cui alla sopracitata variazione.

Controllo 9 - Squadratura nell'avanzo amministrazione - Programmazione definitiva tra fondo cassa inizio esercizio e avanzo di amministrazione all'1/1/2020

Il Fondo Cassa inizio esercizio del Modulo J € 146.540,32 + i Residui Attivi Iniziali del Modulo L € 1.366,60 - i Residui Passivi Iniziali del Modulo L € 20.034,46, non è uguale all'Avanzo di Amministrazione all'1/1/2020 del Modulo H € 108.949,75 per la differenza di € 18.922,71 di cui alla sopracitata variazione.

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 Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FALCONI GIUSEPPE

CLARIZIO GIUSEPPE VITO
