

ANALISI CONTO CONSUNTIVO VERBALE N.15/2021

Presso l'istituto **I.I.S.S. Liceo Classico "Ignazio Capizzi"** di Bronte, l'anno 2021 il giorno quindici del mese di aprile, alle ore 10.00, si sono riuniti i Revisori dei Conti.

Il presente 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.

Il Collegio è composto da:

Nome e Cognome	Ruolo	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott.ssa Simona Spadaro	Presidente	Ass.to Regionale dell'Istruzione e Formazione professionale	Presente
Dott. Giovanni Catalano	Componente	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il Direttore S.G.A. Sig. Alfia Imbrogiano, nonché il Dirigente scolastico Prof.ssa *Giuseppina Emmanuele*.
I Revisori si riuniscono per l'esame del **Conto consuntivo 2020** ai sensi dell'art. 51, comma 1 e 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018 n.129.e ai sensi dell'art. 22 e 23 del D.A. n.7753 del 28.12/2018 e secondo la Circolare Assessoriale della Regione Sicilia n.8 del 13/marzo 2019 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica.

Osservanza norme regolamentari.

Conto Finanziario (Mod. H)

Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
Correttezza modelli
Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
Regolare chiusura del fondo minute spese
Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

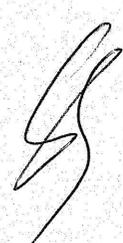
Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
Riaccertamento dei residui
Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere
Corretta indicazione consistenze iniziali
Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12



Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'Imposta (Mod. 770)

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

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 Aprile 2021

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

N. indirizzi presenti: 5

N. classi : 46

N. alunni: 891

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado Data di riferimento: 15 Aprile 2021

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 è la seguente:

BRONTE											
Classi			Totale	Alumni iscritti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 30/09 corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 30/09 corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti Complessivo diurno+serale	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	9		9	190		185		185	5	5	20.55
Seconde	10		10	201		199		199	4	2	19.90
Terze	8		8	158		154		154	3	4	19.25
Quarte	10		10	190		189		189	6	1	18.90
Quinte	9		9	152		152		152	4	0	22,05
Totale	46		46	891		879		879	22	12	19.11

Dati Personale - Data di riferimento: 15 Marzo 2021

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

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	74
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	01
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	1
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	4
TOTALE PERSONALE DOCENTE	111

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
3. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi facente funzione	1
4. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
5. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
7. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
8. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
10. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato	1
13. Collaboratore scolastico a tempo determinato con contratto 30/giugno	2
14. Personale altri profili a tempo determinato contratto fino al 30 giugno	1
TOTALE PERSONALE ATA	33

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:

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programm. definitivi	Somme accertate	Sommeriscose	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
			a				
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	265.427,16				265.427,16
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	110.422,12	110.422,12		110.422,12	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	109.876,50	109.876,50	108.732,68	1.143,82	
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	47.434,60	47.434,60	44.934,60	2.500,00	
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	12.312,64	12.312,64	8.232,53	4.080,11	
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	77.978,18	77.978,18	70.748,18	7.230,00	
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME					
09		ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI					
10		ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI					
12		ALTRE ENTRATE	11.592,70	13.503,34	13.503,34		-1.910,64
13		MUTUI					
Totale entrate			635.043,90	371.527,38	246.151,33	125.376,05	263.516,52
Disavanzo di competenza							
Totale a pareggio				371.527,38			

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programm. definitivi	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza in + o -
			a				
A		ATTIVITA'	420.907,39	267.340,50	231.450,40	35.890,10	153.566,89
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	78.587,32	63.497,14	52.578,94	10.918,20	15.090,18
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	43.230,23	31.535,79	23.071,09	8.464,70	11.694,44
	A03	DIDATTICA	153.379,67	107.252,95	93.079,91	14.173,04	46.126,72
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	88.021,94	19.805,65	17.705,65	2.100,00	68.216,29
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	44.000,65	43.947,00	43.947,00		53,65
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	13.687,58	1.301,97	1.067,81	234,16	12.385,61
P		PROGETTI	206.878,46	18.702,92	17.002,92	1.700,00	188.175,54
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	37.540,37	12.438,53	12.438,53		25.101,84
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	164.675,52	5.509,50	3.809,50	1.700,00	159.166,02
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"					
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	4.662,57	754,89	754,89		3907,68
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					

	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA					
	R98	FONDO DI RISERVA					
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			627.785,85	286.043,42	248.453,32	37.590,10	341.742,43
Avanzo di competenza				85.483,96			
Totale a pareggio				371.527,38			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 85.483,96
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 13,62% di quelle programmate.
Le variazioni effettuate dal n° 1 al n° 18 sono state riscontrate e regolarmente approvate dal Consiglio d'Istituto.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	234.065,07	100.734,74	133.330,33	125.376,05	-1.308,05	257.398,33

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazioni in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	142.690,91	119.478,52	23.212,39	37.590,10		60.802,49

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 676.463,55

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	354.013,56	- 41.794,81	312.218,75
Totale Disponibilità	450.921,74	- 25.874,45	425.047,29
Deficit Patrimoniale	-	-	-
Totale attivo	804.935,30	- 67.669,26	737.266,04
PASSIVO			
Totale debiti	142.690,91	- 81.888,42	60.802,49
Consistenza Patrimoniale	662.244,39	14.219,16	676.463,55
Totale passivo	804.935,30	- 67.669,26	737.266,04

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 153.007,23 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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 (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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	76.847,89	29.999,92	39,04
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	162.118,47	41.125,06	25,37
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	215.637,80	152.532,97	70,74
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	36.894,54	31.032,01	84,11
05	ALTRE SPESE	15.933,73	15.538,53	97,52
06	IMPOSTE E TASSE	268,84	268,84	100
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO			
08	ONERI FINANZIARI	1.726,81	42,60	2,47
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	3.833,42	15.503,49	404,43
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	114.524,35		
98	FONDO DI RISERVA			
Totale generale		627.785,85	286.043,42	45,56

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art.19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili.

I Revisori riscontrano alcune operazioni contabili con la tecnica del campionamento:

- Mandato di pagamento n. 757/758a favore CBM CURRENTI / AGENZIA ENTRATE
Il mandato è corredato dai seguenti documenti
 - Determina a contrarre
 - Preventivi ordine
 - Ordini di acquisto
 - Fatture 181
 - DURC
 - Verifica Equitalia
- Mandato di pagamento n. 776/777 a favore NETSENSE / AGENZIA DELLE ENTRATE
Il mandato è corredato dai seguenti documenti
 - Determina a contrarre
 - Richiesta preventivo
 - Disciplinare di gara
 - Stipula trattativa diretta MEPA

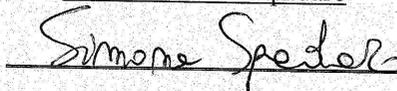
- Verbale di collaudo
- Fattura E/212
- Durc
- Verifica Equitalia

- Reversale di incasso n. 54 emessa per FUNZ. AMM.VO E DID.CO REGIONE
Riferimento circolare 182 DEL 08/09/2020
- Reversale di incasso n. 52 emessa per FUNZ. AMMVO E DID.CO ALUNNI H MIUR
Riferimento Allegato NOTA 23251 MIUR
- Dichiarazioni del sostituto di imposta effettuate nell'anno 2020 e relativi all'E.F. 2019:
 - 770/semplicato effettuata il 09/10/2020
 - Irap effettuata il 25/11/2020
 - Certificazione Unica effettuata il 23/02/2021

- 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 13,30, l'anno duemila ventuno, il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Simona Spadaro



Dott. Giovanni Catalano
