

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto SCHWEITZER di TERMOLI, l'anno 2021 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di CAMPOBASSO.

La riunione si svolge presso REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	GRIMALDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRA	SPINA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il controllo e la verifica dei dati e della documentazione avviene da remoto a causa della situazione emergenziale sanitaria dovuta alla diffusione del virus COVID 19. La nota del Ministero dell'Istruzione prot. n. 26810 del 09/11/2020, infatti, ha previsto che le attività dei revisori dei conti avvengano non in presenza, ma attraverso l'utilizzo degli strumenti informatici.

La documentazione che non è stata verificata, sarà esaminata quando sarà possibile recarsi presso la sede dell'istituto scolastico.

Il presente verbale verrà firmato alla prima visita che sarà possibile effettuare in presenza.

Per quanto concerne le risorse art 231 si riporta la dichiarazione del dirigente scolastico "In riferimento alla rendicontazione delle risorse ex art. 231 comma 1 D.L. 34/2020 si comunica che questo Istituto ha utilizzato i fondi assegnati per la gestione dell'emergenza Covid -19 secondo quanto indicato dalla nota del M.I. prot.n. 1033 del 29/05/2020. In data 08/10/2020 è stata effettuata la rendicontazione sul portale SIDI delle risorse utilizzate e successivamente con Mand. N. 186 del 21/10/2020 è stata riversata la somma non spesa pari ad € 2.188,80 al conto delle Entrate del Bilancio dello Stato". Per le risorse art 120 con 2 DL 18/20 i fondi non spesi sono stati riversati con i mandati 230 e 231.

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:

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. Riaccertamento dei residui
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Certificazione Unica

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

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

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)
	7	7	138		138	138	7	19,72

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		2	2	4	82		45	37	82	2	0	20,50
Seconde		3	3	6	100		57	44	101	7	-1	16,83
Terze		2	2	4	78		36	40	76	5	2	19,00
Quarte		3	2	5	87		48	38	86	2	1	17,20
Quinte		3	2	5	92		47	44	91	4	1	18,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	11	24	439	0	233	203	436	20	3	18,17
Prime		3		3	50		50		50	3	0	16,67
Seconde		2		2	45		45		45	2	0	22,50
Terze		3		3	81		81		81	3	0	27,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	0	8	176	0	176	0	176	8	0	22,00

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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
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	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	109
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	20

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	€ 99.612,50		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 12.951,84	€ 12.951,84	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 66.206,86	€ 66.206,86	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.479,00	€ 13.479,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 17.955,00	€ 17.955,00	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	€ 0,04	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 210.205,20	€ 110.592,74	
	Disavanzo di competenza	€ 12.461,80	
	Totale a pareggio	€ 123.054,54	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 177.485,09	€ 112.792,41	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.318,45	€ 20.605,75	0,64
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.956,52	€ 13.096,98	0,35
A03-Didattica	€ 95.883,13	€ 70.516,67	0,74
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.030,00	€ 8.573,01	0,95
A06-Attività' di orientamento	€ 2.296,99	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 17.229,44	€ 10.262,13	0,60
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.200,00	€ 1.120,69	0,51
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.062,00	€ 1.698,00	0,56
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.967,44	€ 7.443,44	0,63
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 195.214,53	€ 123.054,54	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 14.990,67		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 123.054,54	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 12.461,80.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 32.014,96	€ 25.363,97	€ 6.650,99	€ 1.722,78	€ 2.289,78	€ 6.083,99

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.565,89	€ 6.565,89	€ 0,00	€ 3.477,16	€ 0,00	€ 3.477,16

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 1.713,08. Athena segnala la squadratura 6 perché nel verbale di approvazione del consuntivo 2019 non è stato trascritto nel modello K, per mero errore materiale, l'importo dei residui (€ 6.565,89) che, è stato correttamente inserito all'interno del modello L e J, quindi l'allert dell'applicativo è legato alla discordanza tra il valore finale dei residui del verbale dello scorso anno (erroneamente pari a 0) ed il valore iniziale di tale posta (6565,89), che deve essere inserita per coerenza con le scritture contabili del consuntivo 2020. Stante quanto sopra e constatata la mera dimenticanza nella compilazione, si ritiene di procedere con una forzatura della squadratura rilevata per armonizzare i dati e renderli coerenti con il reale ammontare di tali residui.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 203.599,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 82.294,79	€ 36.443,90	€ 118.738,69
Totale Disponibilità	€ 106.178,39	-€ 17.840,31	€ 88.338,08
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 188.473,18	€ 18.603,59	€ 207.076,77
PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.565,89	-€ 3.088,73	€ 3.477,16
Consistenza Patrimoniale	€ 181.907,29	€ 21.692,32	€ 203.599,61
Totale Passivo	€ 188.473,18	€ 18.603,59	€ 207.076,77

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 74.163,43
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 25.363,97	€ 108.869,96	€ 134.233,93	
Pagamenti	€ 6.565,89	€ 119.577,38	€ 126.143,27	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 82.254,09
Residui Attivi	€ 4.361,21	€ 1.722,78		€ 6.083,99
Residui Passivi	€ 0,00	€ 3.477,16		€ 3.477,16
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 84.860,92

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 82.254,09 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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 2.051,18	€ 12.907,17	€ 5.647,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.318,45	€ 20.605,75	63,76%
A02	€ 0,00	€ 3.685,88	€ 6.816,67	€ 1.632,00	€ 94,49	€ 867,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.956,52	€ 13.096,98	34,51%
A03	€ 1.402,00	€ 4.403,88	€ 749,45	€ 61.703,28	€ 0,00	€ 69,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.188,80	€ 95.883,13	€ 70.516,67	73,55%
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	€ 3.703,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 190,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.679,00	€ 9.030,00	€ 8.573,01	94,94%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.296,99	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.120,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.200,00	€ 1.120,69	50,95%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.633,00	€ 0,00	€ 65,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.062,00	€ 1.698,00	55,46%
P04	€ 573,26	€ 372,74	€ 6.497,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.967,44	€ 7.443,44	62,20%
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	0,00%
TOTALE	€ 4.026,44	€ 21.369,67	€ 25.047,06	€ 64.455,97	€ 159,49	€ 1.128,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.867,80	€ 194.714,53	€ 123.054,54	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,28%	17,37%	20,36%	52,39%	0,13%	0,92%	0,00%	0,00%	5,59%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,56%.

I Revisori esamineranno la documentazione relativa ad alcuni progetti alla prima seduta utile che si effettuerà in presenza.

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

la certificazione unica e quella riguardante il sostituto d'imposta sono attestate dall'invio in data 12/02/2021 prot n 200212145531243 e dall'invio del 25/02/2021 prot. 20022510570255139

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola



L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Gli Istituti scolastici non soggiacciono all'obbligo di pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *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*
- *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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

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 11:30, l'anno 2021 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRIMALDI GIUSEPPINA
SPINA ALESSANDRA



Giuseppina Grimaldi
Alessandra Spina