

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2020

Presso l'Istituto l'Istituto Superiore Maurolico di Messina, l'anno 2021 il giorno ventotto del mese di Aprile, alle ore dieci, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 15.

La riunione si svolge in modalità di "lavoro agile" in ottemperanza alle modalità definite dal MIUR con la recente nota prot.26810 del 09.11.2020 che ribadisce quanto riportato nella precedente nota prot. n. 562/2020, ovvero che, gli articoli 51 e 52 del D.l. 129/2018 prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dario	De Dominicis	Ass. Istruz. E della formazione professionale - Regione Siciliana	Presente
Antonino	Barbagallo	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n.44 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 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali



7. 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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

Gli indirizzi che riguardano il Liceo Scientifico Galilei di Spadafora.

Un indirizzo linguistico

Un indirizzo di scienze applicate

Un indirizzo scientifico normale

Per il Liceo Cl. Maurolico

Un indirizzo Classico

	Classi/Sezioni		Alunni iscritti (c=a+b)	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni 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 corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	
Prime	8		8	174		174		174	2	0	0	21,75	0
Seconde	10		10	221		221		221	1	0	0	21,10	0
Terze	10		10	200		200		200	1	0	0	20,00	0
Quarte	8		8	173		173		173	2		0	21,62	0
Quinte	10		10	201		201		201	0	0	0	20,10	0
Totale	46	0	46	969	0	969	0	969				21,06	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	
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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 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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	89
<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	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
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	28

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, ed anche alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 234.322,18		€ 234.322,18
Finanziamento dall'Unione Europea	€ 91.458,40	€ 91.458,40	
Finanziamenti Statali	€ 91.751,82	€ 91.751,82	
Finanziamenti da Regioni	€ 40.638,95	€ 40.638,95	
Finanziamenti da Enti	€ 84.263,34	€ 84.263,34	
Contributi da privati	€ 146.386,88	€ 146.386,88	
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,16	€ 0,16	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 688.821,84	€ 454.499,66	€ 234.322,18
Disavanzo di competenza	€ 0,00		
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 454.499,66	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 363.158,05	€ 258.363,73	
Progetti	€ 302.700,06	€ 90.457,74	
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 666.058,11	€ 348.821,47	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 105.678,19	
Totale a Pareggio	€ 0,00	€ 454.499,66	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di euro 105.678,19

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,37% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 122.230,81	€ 33.955,43	€ 88.275,38	€ 99.080,28	€ - 900,00	€ 186.455,66

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 21.774,40	€ 16.088,32	€ 5.686,08	€ 52.180,71	0	€ 57.866,79

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 33.955,43 e pagati residui passivi per euro 16.088,32.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.114.091,81. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 750.166,64	€ 24.324,80	€ 774.491,44
Totale Disponibilità	€ 122.230,81	€ 63.824,85	€ 186.055,66
Totale dell'attivo	€ 1.007.163,22	€ 164.795,38	€ 1.171.958,60
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.007.163,22	€ 164.795,38	€ 1.171.958,60
PASSIVO			
Totale debiti	€ 21.774,40	€ 36.092,39	€ 57.866,79
Consistenza Patrimoniale	€ 985.388,82	€ 128.702,99	€ 1.114.091,81
Totale a pareggio	€ 1.007.163,22	€ 164.795,38	€ 1.171.958,60

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 134.765,77
Riscossioni	€ 33.955,43	€ 355.419,38	€ 389.374,81
Pagamenti	€ 16.088,32	€ 296.640,76	€ 312.729,08
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 211.411,50
Residui Attivi	€ 87.375,38	€ 99.080,28	€ 186.455,66
Residui Passivi	€ 5.686,08	€ 52.180,71	€ 57.866,79
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020			€ 340.000,37

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 211.411,50 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 dell'Offerta Formativa (P.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				
Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
01	Spese di personale	263.656,79	56.559,28	21,45%
02	Acquisti di beni di consumo	78.427,76	43.401,24	55,34%
03	Acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi	250.515,36	192.616,01	76,89%
04	Acquisti di beni di investimento	36.263,53	25.338,21	69,87%
05	Altre spese	9.660,08	3.572,04	36,98%
06	Imposte e tasse	24.182,82	24.182,82	100%
07	oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00	
08	Oneri finanziari	0,00	0,00	
100	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	
98	Fondo di riserva	200,00	0,00	0,00%
Totale generale		666.058,11	348.821,47	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,37%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti e quindi alle somme accertate (666.058,11 il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,63%.

La dichiarazione del sostituto d'imposta Mod.770 2020 per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini. Invio del 21.09.2020 prot.n. 200921112072617118 Agenzia delle Entrate

La dichiarazione del sostituto d'imposta IRAP 2020 per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini. Invio del 07.10.2020 prot.n.20100713341613430 Agenzia delle Entrate

La dichiarazione del sostituto d'imposta C.U. 2021 per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini. Invio del 31.03.2021 prot.n. 21030311274054342 Agenzia delle Entrate

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- 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 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

- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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 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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

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 10:40, l'anno 2021 il giorno 28 del mese di Aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

The image shows two handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The top signature is more stylized and appears to be 'A. L. L.', while the bottom signature is more cursive and appears to be 'P. L. L.'. The lines are solid black and extend across the width of the signatures.