



ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRESIVO SASSELLO di SASSELLO, l'anno 2020 il giorno 08, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di SAVONA.

La riunione si svolge presso segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	BOLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	POLLACCIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il 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. La firma sul verbale viene effettuata in presenza, nella prima riunione utile del 24/06/2020.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 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:

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
	8	8	113		118	118	2	14,75

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	32							
Seconde			1	1	38			31	31		1	15,50
Terze			1	1	22			39	39	3	-1	39,00
Quarte			2	2	13			21	21		1	21,00
Quinte			2	2	37			14	14	1	-1	7,00
Pluriclassi		3	2	5	65		39	26	35	35	2	17,50
Totale	0	3	10	13	207	0	39	166	205	5	2	15,77
Prime		2		2	38							
Seconde		2		2	16		23	18	41	1	-3	20,50
Terze		3		3	45		8	7	15	1	1	7,50
Pluriclassi		2		2	22		31	15	46		-1	15,33
Totale	0	9	0	9	121	0	74	49	123	3	-2	13,67



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
	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	40
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
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	69
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 106.811,57		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 23.021,55	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 26.906,93	€ 26.906,93	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 900,00	€ 900,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 28.285,00	€ 28.285,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 32.737,00	€ 32.737,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.022,87	€ 1.022,87	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 219.684,93	€ 89.851,81	
	Disavanzo di competenza	€ 61.974,27	
	Totale a pareggio	€ 151.826,08	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 96.465,19	€ 75.012,54	0,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.250,13	€ 21.030,11	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 39.730,43	€ 35.094,28	0,89
A03-Didattica	€ 9.833,94	€ 6.344,17	0,65
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.096,31	€ 11.853,07	0,91
A06-Attività' di orientamento	€ 1.554,38	€ 690,91	0,45
Progetti	€ 119.210,80	€ 76.813,54	0,65
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.754,82	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 106.713,98	€ 75.255,65	0,71
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.742,00	€ 1.557,89	0,28
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	€ 915,73	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 216.591,72	€ 151.826,08	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 151.826,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 61.974,27.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 71,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 49.124,67	€ 25.433,64	€ 23.691,03	€ 8.910,25	€ 4.893,21	€ 27.708,07

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.866,00	€ 4.804,40	€ 61,60	€ 26.377,77	€ 61,60	€ 26.377,77

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8730,38 e pagati residui passivi per euro 24877,94.

La variazione in diminuzione dei residui passivi per euro 4893,21 è così composta: euro 3093,21 per radiazione residuo n.56 PON2 "ambienti digitali" in quanto il progetto è stato saldato per un importo inferiore ed euro 1800 per radiazione residuo PON 10.2.2A "ricomincio da me" in quanto si era rinunciato ad una voce opzionale del progetto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 94.209,19. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 69.615,99	-€ 15.412,49	€ 54.203,50
Totale Disponibilità	€ 116.125,55	-€ 49.742,09	€ 66.383,46
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 185.741,54	-€ 65.154,58	€ 120.586,96
PASSIVO			
Totale debiti	€ 4.866,00	€ 21.511,77	€ 26.377,77
Consistenza Patrimoniale	€ 180.875,54	-€ 86.666,35	€ 94.209,19
Totale Passivo	€ 185.741,54	-€ 65.154,58	€ 120.586,96

Il totale disponibilità iniziale di euro 116125,55 concorda con il finale consuntivo 2018 ma nel modello K di tale consuntivo 2018, per errore materiale, l'importo delle variazioni delle disponibilità teneva conto solo della differenza cassa finale - iniziale e non anche della differenza residui attivi finali - iniziali. La variazione non conteggiata di euro

4447,98 viene aggiunta nelle variazioni disponibilità 2019 che pertanto diventano 49742.09. Le disponibilità finali 2019 di euro 66383,46 concordano con la somma cassa al 31/12/2019 di euro 38675,39 + residui attivi al 31/12/2019 di euro 27708,07.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		€ 62.552,90
Riscossioni	€ 25.433,64	€ 80.941,56	€ 106.375,20	
Pagamenti	€ 4.804,40	€ 125.448,31	€ 130.252,71	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 38.675,39
Residui Attivi	€ 18.797,82	€ 8.910,25		€ 27.708,07
Residui Passivi	€ 0,00	€ 26.377,77		€ 26.377,77
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 40.005,69

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 38.675,39 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

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Impegni					Programma-zione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
					Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 2.623,45	€ 17.609,30	€ 0,00	€ 101,78	€ 695,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.250,13	€ 21.030,11	65,21%
A02	€ 0,00	€ 1.178,87	€ 32.002,08	€ 0,00	€ 378,84	€ 1.534,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.730,43	€ 35.094,28	88,34%
A03	€ 812,73	€ 1.948,03	€ 3.283,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.833,94	€ 6.344,17	64,52%
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	€ 11.368,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 484,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.096,31	€ 11.853,07	90,51%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 690,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.554,38	€ 690,91	44,45%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.754,82	€ 0,00	0,00%
P02	€ 40.794,45	€ 220,00	€ 32.510,05	€ 0,00	€ 28,80	€ 1.702,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 106.713,98	€ 75.255,65	70,53%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.557,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.742,00	€ 1.557,89	27,14%
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	€ 41.607,18	€ 5.970,35	€ 99.021,76	€ 0,00	€ 509,42	€ 4.717,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 215.675,99	€ 151.826,08	71,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	27,41%	3,94%	65,23%	0,00%	0,34%	3,11%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 71,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,18%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto Ceramica: si riscontra l'assenza per l'anno scolastico 2018/2019 di una determina per l'affidamento del servizio inerente il progetto. Dai documenti presenti si evince soltanto nell'anno 2017/2018 di una richiesta di collaborazione con l'associazione dei ceramisti ATS U vascellu.

Progetto Scuola a Distanza: esaminata la documentazione nulla da rilevare.

Gli indici di tempestività di pagamenti sono pubblicati sul sito.

Per il I trimestre pari a -13,61, III trimestre pari a -28,40, annuale pari a -21,38.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP per il 2019 non è stata ancora presentata.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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
- 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
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante 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 Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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 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 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 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2020 il giorno 24 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOLLA MASSIMO
POLLACCIA NADIA