

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIALE LIBER di VIGEVANO, l'anno 2021 il giorno 22, del mese di marzo, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso in remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	FERRUZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLEMENTINA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 attraverso l'uso di strumenti informatici idonei all'effettuazione dei riscontri contabili in modalità controllo a distanza, ai sensi degli artt.51,c.2 e 52,c.4 del D.M. 28 agosto 2018, n.129. In particolare, al fine di dare corso alle verifiche contabili, gli scriventi Revisori dei Conti hanno acquisito la documentazione dall'Istituzione scolastica e si sono confrontati a mezzo e-mail istituzionali.

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 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)
0	12	12	290	0	285	285	6	23,75

### 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)	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			6	6	135			135	135	5	0	22,50
Seconde			6	6	129			127	127	10	2	21,17
Terze			5	5	114			114	114	16	0	22,80
Quarte			6	6	127			130	130	15	-3	21,67
Quinte			5	5	121			119	119	9	2	23,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	28	28	626	0	0	625	625	55	1	22,32
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	92
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>171</b>
<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	1
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	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	19
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	13
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>41</b>

## 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	€ 118.093,51		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 37.791,03	€ 37.791,03	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 128.902,75	€ 128.902,75	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.301,78	€ 10.301,78	1,00
06-Contributi da privati	€ 57.247,94	€ 57.247,94	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 646,00	€ 646,00	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	€ 1.201,00	€ 1.201,00	1,00
12-Altre entrate	€ 25.899,98	€ 25.899,98	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 380.083,99</b>	<b>€ 261.990,48</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 261.990,48</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 236.799,19</b>	<b>€ 193.276,42</b>	<b>0,82</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 77.140,12	€ 71.835,81	0,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.984,06	€ 12.827,87	0,92
A03-Didattica	€ 103.343,68	€ 75.195,54	0,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 40.979,22	€ 33.417,20	0,82
A06-Attività' di orientamento	€ 1.352,11	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 79.261,69</b>	<b>€ 48.256,58</b>	<b>0,61</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.883,76	€ 4.134,76	0,30
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 46.778,57	€ 28.974,00	0,62
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 12.784,14	€ 10.648,00	0,84
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.815,22	€ 4.499,82	0,78
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.400,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 317.460,88	€ 241.533,00	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 62.623,11		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 20.457,48	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 261.990,48	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 20.457,48.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 77,00% 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	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 105.796,39	€ 96.270,07	€ 9.526,32	€ 35.530,35	€ 3.926,32	€ 41.130,35

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 149.675,80	€ 141.621,06	€ 8.054,74	€ 48.528,66	€ 86,99	€ 56.496,41

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.694,11 e pagati residui passivi per euro 29.033,22 .

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 268.221,78. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 80.500,60	€ 53.009,52	€ 133.510,12
Totale Disponibilità	€ 267.769,31	-€ 76.561,24	€ 191.208,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 348.269,91	-€ 23.551,72	€ 324.718,19
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 149.675,80	-€ 93.179,39	€ 56.496,41
Consistenza Patrimoniale	€ 198.594,11	€ 69.627,67	€ 268.221,78
Totale Passivo	€ 348.269,91	-€ 23.551,72	€ 324.718,19

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 161.972,92
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 96.270,07	€ 226.460,13	€ 322.730,20	

Pagamenti	€ 141.621,06	€ 193.004,34	€ 334.625,40	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 150.077,72
Residui Attivi	€ 5.600,00	€ 35.530,35		€ 41.130,35
Residui Passivi	€ 7.967,75	€ 48.528,66		€ 56.496,41
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 134.711,66

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 150.077,72 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	€ 21.952,96	€ 21.771,08	€ 17.010,00	€ 0,00	€ 11.101,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.140,12	€ 71.835,81	93,13%
A02	€ 0,00	€ 3.412,58	€ 4.768,02	€ 2.376,00	€ 567,58	€ 1.703,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.984,06	€ 12.827,87	91,74%
A03	€ 477,75	€ 4.714,41	€ 17.599,77	€ 41.804,34	€ 100,00	€ 10.429,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 70,00	€ 103.343,68	€ 75.195,54	72,77%
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	€ 22.962,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 222,36	€ 10.232,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.979,22	€ 33.417,20	81,55%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.352,11	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 2.889,15	€ 0,00	€ 745,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.883,76	€ 4.134,76	29,79%
P02	€ 2.446,09	€ 1.657,64	€ 8.226,83	€ 15.700,00	€ 0,00	€ 943,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.778,57	€ 28.974,00	61,94%

<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.648,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.784,14	€ 10.648,00	83,30%
<b>P04</b>	€ 928,90	€ 38,00	€ 3.532,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.815,22	€ 4.499,82	77,39%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 3.852,74	€ 31.775,59	€ 90.009,46	€ 79.779,49	€ 667,58	€ 25.146,14	€ 10.232,00	€ 0,00	€ 70,00	€ 316.060,88	€ 241.533,00	77,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	1,60%	13,16%	37,27%	33,04%	0,28%	10,42%	4,24%	0,00%	0,03%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 77,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 59,87%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato il progetto che segue:

"Potenziamento lingue straniere". Il progetto era diretto al potenziamento delle capacità di espressione linguistica degli alunni delle classi 1 e 2 della scuola Robecchi per la lingua inglese. Nel fascicolo sottoposto in visione è stata riscontrata la presenza dell'avviso pubblico per il reclutamento di esperti esterni madrelingua inglese; dell'atto dirigenziale di aggiudicazione alla ditta European School per la fornitura degli esperti ricercati; del contratto di prestazione d'opera intellettuale stipulato dall'IC con la European School; del DURC on-line relativo alla ditta; dell'estratto del casellario giudiziale della Procura della Repubblica del Tribunale di Pavia attinente alla ditta; della verifica ex art.48-bis del DPR 602/1973 da parte dell'AE Riscossione di non inadempienza nei pagamenti della European school con l'erario; della fattura elettronica per € 1.760,00 emessa dalla ditta per la fornitura del personale esperto in lingua inglese; del mandato di pagamento n.412 del 6 ottobre 2020, emesso in favore della European school per € 1.760,00. Al riguardo, non si segnalano osservazioni o rilievi da formulare.

### **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 dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 10:30, l'anno 2021 il giorno 22 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRUZZI STEFANO

\_\_\_\_\_

ROMANO CLEMENTINA

\_\_\_\_\_