

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto I.A.C."GAGLIONE" -CAPODRISE- di CAPODRISE, l'anno 2021 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 11:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso capodrise.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	BORRASSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA GRAZIA	VARRICCHIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

IL VERBALE E' 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.

RISULTA AGLI ATTI IL VERBALE DI PASSAGGIO DI CONSEGNA TRA IL DSGA FACENTE FUNZIONI USCENTE (STORIA MARIA CJHIARA) E IL DSGA SUBENTRANTE (SORBO ROBERTA).

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. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
5. 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 realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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 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)
	12	12	197		197	197	6	16,42

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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		6		6	81				0	3	81	0
Seconde		4		4	63				0	3	63	0
Terze		4		4	66				0	2	66	0
Quarte		4		4	72				0	4	72	0
Quinte		4		4	79				0	5	79	0
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>361</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>361</b>	<b>0,00</b>
Prime			5	5	83				0	0	83	0
Seconde			5	5	100				0	4	100	0
Terze			5	5	94				0	4	94	0
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>277</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>277</b>	<b>0,00</b>

**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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	27
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>118</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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>31</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	€ 160.636,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 66.527,53	€ 66.527,53	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 104.845,73	€ 104.845,73	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
06-Contributi da privati	€ 14.844,00	€ 14.844,00	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	€ 80,01	€ 80,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 349.933,85</b>	<b>€ 189.297,27</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 189.297,27</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 175.017,65</b>	<b>€ 118.463,08</b>	<b>0,68</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 72.341,49	€ 66.860,67	0,93
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.595,88	€ 23.659,11	0,59
A03-Didattica	€ 59.045,13	€ 27.103,30	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.908,31	€ 840,00	0,45
A06-Attività' di orientamento	€ 1.126,84	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 167.089,13</b>	<b>€ 4.567,08</b>	<b>0,03</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 159.970,13	€ 1.018,00	0,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.119,00	€ 3.549,08	0,50
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>	€ 300,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 342.406,78	€ 123.030,16	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 66.267,11	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 189.297,27	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 66.267,11.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% 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	€ 131.651,15	€ 54.999,95	€ 76.651,20	€ 64.210,73	€ 0,00	€ 140.861,93

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.614,54	€ 10.614,34	€ 0,20	€ 40.832,29	€ 0,20	€ 40.832,29

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 54.999.95 e pagati residui passivi per euro 10.614,34.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 470.942,95. 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	€ 208.605,93	€ 24.947,24	€ 233.553,17
Totale Disponibilità	€ 171.338,40	€ 106.883,67	€ 278.222,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 379.944,33	€ 131.830,91	€ 511.775,24
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 10.614,54	€ 30.217,75	€ 40.832,29
Consistenza Patrimoniale	€ 369.329,79	€ 101.613,16	€ 470.942,95
Totale Passivo	€ 379.944,33	€ 131.830,91	€ 511.775,24

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 39.599,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 54.999,95	€ 125.086,54	€ 180.086,49	

Pagamenti	€ 10.614,34	€ 82.197,87	€ 92.812,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 126.874,25
Residui Attivi	€ 76.651,20	€ 64.210,73		€ 140.861,93
Residui Passivi	€ 0,00	€ 40.832,29		€ 40.832,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 226.903,89

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a .126.874,25 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	€ 17.094,36	€ 8.265,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.695,32	€ 49.403,97	€ 45.054,86	91,20%
A02	€ 0,00	€ 2.096,13	€ 19.709,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.937,52	€ 21.805,81	95,07%
A03	€ 0,00	€ 8.605,01	€ 11.524,84	€ 0,00	€ 296,26	€ 3.233,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.595,88	€ 23.659,11	58,28%
A04	€ 1.600,00	€ 993,12	€ 126,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.008,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.374,58	€ 59.045,13	€ 27.103,30	45,91%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 840,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.908,31	€ 840,00	44,02%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.126,84	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 360,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.818,93	€ 360,00	0,81%

<b>P02</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.905,20	€ 150,00	0,34%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.246,00	€ 150,00	0,99%
<b>P04</b>	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 2.549,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.119,00	€ 3.549,08	49,86%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 358,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.000,00	€ 358,00	0,66%
<b>TOTALE</b>	€ 2.600,00	€ 28.788,62	€ 44.033,66	€ 0,00	€ 296,26	€ 26.241,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.069,90	€ 342.106,78	€ 123.030,16	36,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	2,12%	23,40%	35,80%	0,00%	0,25%	21,33%	0,00%	0,00%	17,13%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 2,11%.

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

- progetto relativo alla formazione obbligatoria in tema di sicurezza; la formazione è stata effettuata dall'impresa Tau Project srl con sede in Caserta via Appia. Formazione obbligatoria per il lavoratori (94), per 5 preposti e aggiornamento per 3 preposti. Determina n. 7 del 27/1/2020. Documentazione di rito regolarmente acquisita (DURC Inarcassa, visura camerale, osservatorio anarc.);
- progetto "Learning by doing" - partecipazione spettacolo "il cabaret dei bambini" presso il Teatro sociale della compagnia Ideachaira Onlus di Caserta. Convenzione del 20/2/2020. Contributo per ciascun alunno € 3 per un totale di € 360.

### **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

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*
- *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*
- *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*
- *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*

IN OTTEMPERANZA A QUANTO PREVISTO DALLA CIRCOLARE N. 28 DEL MEF-RGS DEL 30/12/2020  
RISULTANO REGOLARMENTE ESPLETATI TUTTI GLI ADEMPIMENTI PREVISTI.

### **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 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2021 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BORRASSO PAOLO

\_\_\_\_\_

VARRICCHIO MARIA GRAZIA

\_\_\_\_\_