

**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"PSAUMIDE DI CAMARINA"**

97017 S. CROCE CAMERINA PIAZZA DEGLI STUDI, 3 C.F. 92020770886 C.M. RGIC81400E

Ambito Territoriale n.8

Provincia di Ragusa

VERBALE DEI REVISORI N° 7

L'anno duemilaventuno il giorno 04 del mese di maggio alle ore 11.30, in armonia con le modalità di cui alla C.M. n. 26810 del 09.11.2020 – alla cui stregua, testualmente, "[...] 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 [...]" - si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo "Psaumide di Camarina", per discutere i seguenti punti all'ordine del giorno:

-Approvazione Conto Consuntivo 2020

Il Collegio è composto da:

1. Tommasi Salvatore - Assessorato Regione Siciliana dell'Istruzione e della Formazione Professionale;

2. Pappalardo Carmelo - Ministero dell'Istruzione

e si riunisce in modalità telematica per l'esame dei seguenti punti posti all'O.d G.:

Si procede all'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3, del Regolamento amministrativo-contabile di cui al D.I. n. 129 del 28 Agosto 2018, recepito dal D.A. della Regione Siciliana n. 7753 del 28 dicembre 2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti dal MI con nota 5467 del 10 marzo 2021 ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del regolamento di contabilità. L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico.

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- approvazione del p.a. e delle variazioni da parte del consiglio d'istituto;
- approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario precedente da parte del consiglio d'istituto;
- presenza di tutti i modelli;
- versamento saldo non utilizzato del fondo minute spese;
- presenza della relazione sulla gestione l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti;
- regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
- rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- corretta indicazione dati della programmazione definitiva;
- corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- coerenza nella compilazione del modello H;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili da libro inventario e dagli altri registri;
- coerenza tra i valori iscritti tra i crediti e i debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi;



- concordanza dell'ammontare delle disponibilità liquide presso l'istituto cassiere al 31/12/2020;
- corretta indicazione saldi iniziali;
- coerenza nella compilazione del modello K;
- concordanza tra valori indicati e risultanze dalle scritture contabili registrate;
- concordanza dell'ammontare del fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 con il saldo di cui all'estratto conto del tesoriere;
- coerenza nella compilazione del modello J;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
- coerenza nella compilazione del modello L.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; dà atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

<i>Entrate</i>		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
1	Avanzo di amministrazione	51.040,55		51.040,55	
2	Finanziamenti dall'UE	13.000,00	13.000,00		100%
3	Finanziamenti dallo Stato	118.744,91	118.744,91		100%
4	Finanziamenti dalla Regione	38.932,43	38.932,43		100%
5	Finanziamenti Enti Locali	2.500,00	2.500,00		100%
6	Contributi da Privati				
7	Proventi da gestioni econom.				
8	Altre entrate				
9	Mutui				
Totale entrate		224.217,89	173.177,34	51.040,55	
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio			173.177,34		

<i>Spese</i>		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A	Attività	180.081,31	117.369,14	62.712,17	65%
P	Progetti	42.601,57	1.264,91	41.336,66	3%
G	Gestioni economiche				
R	Fondo di riserva	200,00		200,00	
Totale spese		222.882,88	118.634,05	104.248,83	53%
Avanzo di competenza			54.543,29		
Totale a pareggio			173.177,34		

Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese le somme impegnate risultano pari al 53% di quelle programmate.



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Conto Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2020	Totale
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			57.280,68
Riscossioni	11.069,35	122.900,34	133.969,69
Pagamenti	27.905,55	94.115,23	122.020,78

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			69.229,59
Residui attivi risultanti al 31.12.2020	10.000,00	50.277,00	60.277,00
Residui passivi risultanti al 31.12.2020	0,79	24.518,82	24.519,61
Differenza residui			35.757,39
Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio			104.986,98

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

Il fondo cassa alla fine dell'esercizio, pari a € 69.229,59, corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data presso l'istituto cassiere.



Situazione Residui (Mod. L)

a situazione dei residui è la seguente:

2	Finanziamenti dall'Unione Europea	1.704,36	13.000,00	1.069,35	13.000,00	635,01
3	Finanziamenti dallo Stato	10.000,00	31.877,00		41.877,00	
4	Finanziamenti dalla Regione		2.900,00		2.900,00	
5	Finanziamenti Enti locali	10.000,00	2.500,00	10.000,00	2.500,00	
6	Contributi da privati					
7	Gestioni economiche					
8	Altre entrate					
8	Mutui					
Totale		21.704,36	50.277,00	11.069,35	60.277,00	635,01

		RESIDUI				
<i>Spese</i>		Residui anni precedenti	Residui esercizio	Pagati	Rimasti da pagare	Radiati
1	Spese di personale	0,14	1.000,00		1.000,00	0,14
2	Acquisti di beni di consumo	0,09	2.977,22		2.977,22	0,09
3	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	27.924,48	5.901,60	27.885,77	5.902,39	37,92
4	Acquisto di beni d'investimento		14.640,00		14.640,00	
5	Altre spese	19,78	475,91	19,78	475,91	
6	Rimborsi e poste correttive					
7	Fondo di riserva					
Totale		27.944,49	24.994,73	27.905,55	24.995,52	38,15

Per quanto riguarda le risultanze che si desumono dal riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N) la situazione è la seguente:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	34.768,46	1.765,51	5,08%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	34.391,21	25.310,58	76,60%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	58.720,26	27.179,73	46,29%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	92.295,94	62.347,13	67,55%
05	ALTRE SPESE	1.530,00	1.054,09	68,89%
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	977,01	977,01	100,00%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	200,00	0,00	0,00%
Totale generale		222.882,88	118.634,05	53,23%

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K), concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 196.179,24

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attivo	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
Immobilizzazioni materiali	57.941,47	33.250,79	91.192,29
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	57.941,47	33.250,79	91.192,29
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	21.704,36	38.572,64	60.277,00
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	57.280,68	11.948,91	69.229,59
Totale disponibilità (B)	78.985,04	50.521,55	129.506,59
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	136.926,51	83.772,34	220.698,85
Passivo			
Debiti a lungo termine verso banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	27.944,49	-3.424,88	24.519,61
Totale debiti (A)	27.944,49	-3.424,88	24.519,61
Consistenza patrimoniale	108.982,02	87.197,22	196.179,24
Totale del passivo	136.926,51	83.772,34	220.698,85

Le immobilizzazioni materiali sono pari a euro 91.192,29.

I residui attivi pari a Euro 60.277,00 coincidono con quanto indicato nel modello L.

I residui passivi pari a Euro 24.519,61 coincidono con quanto indicato nel modello L.

Le disponibilità liquide al 31.12.2020 presso la Tesoreria sono pari ad € 69.229,59, così come riportato del Mod. J e nel giornale di cassa.



INDICATORI DI GESTIONE

Il Collegio prende in esame gli indici di bilancio esercizio 2020 di seguito indicati:

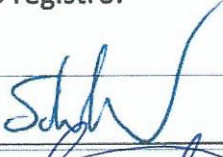
		Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	173.177,34		
Indice di dipendenza finanziaria	=			=	0,77
		Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H)	224.217,89		
		Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)	50.277,00		
Incidenza residui attivi	=			=	0,29
		Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	173.177,34		
		Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)	24.518,82		
Incidenza residui passivi	=			=	0,21
		Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)	118.634,05		
		Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)	11.069,35		
Smaltimento residui attivi	=			=	0,53
		Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)	21.069,35		
		Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)	27.905,55		
Smaltimento residui passivi	=			=	1,00
		Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)	27.905,34		
		Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)	122.020,78		
Indice capacità di spesa	=			=	0,83
		Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	146.540,39		
		Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)	24.519,61		
Indice accumulo dei residui passivi	=			=	0,17
		Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	146.540,39		

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2020 è stata effettuata dal DSGA in maniera corretta; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 1.000,00 anticipato al DSGA con mandato n. 3 del 09/01/2020, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 23 del 09/12/2020.

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, redatto con le modalità di cui alla citata C.M. n. 26810 del 09.11.2020, viene chiuso alle ore 13,15 dell'anno duemilaventuno il giorno quattro del mese di maggio e viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRESIDENTE	<i>Dott. Salvatore Tommasi</i>	
RAPPRESENTANTE MIUR	<i>Dott. Carmelo Pappalardo</i>	