



ISTITUTO COMPRENSIVO "GIUSEPPE FAVA"

Via Timparello, 47 - Tel. e Fax 095 7277486
95030 MASCALUCIA (CT) - Cod. Fisc.: 93238350875
Cod. Meccanografico CTIC8BC002

VERBALE N. 5/2021

Analisi del Conto Consuntivo al 31.08.2021

L'anno duemilaventuno il giorno sedici del mese di novembre, si è riunito in via telematica il Collegio dei Revisori dei Conti Ambito CT27 (e quindi anche della Direzione Didattica Statale "G. Fava", oggi Istituto Comprensivo Statale G. Fava), nominato dall'Assessore Regionale con D.A. n. 1055 del 05/06/2020 e D.A. 1545 del 1°/07/2020, nelle persone di:

Dott. Santo Torrisi	Presidente (in rapp.za dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione - Regione Siciliana)
Dott. Fabio Alberto Bonanno	Componente (in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione)

A seguito della straordinaria situazione di emergenza sanitaria venutasi a creare, con circolare n. 0026810 del 09/11/2020, il M.I.U.R. ha previsto nelle "Indicazioni operative per i Revisori dei Conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali" che le verifiche e i controlli di competenza dei Revisori e la trasmissione e ricezione della relativa documentazione, dovranno avvenire mediante l'uso di strumenti informatici. Quindi, il presente 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.

Il Circolo didattico statale Giuseppe Fava di Mascalucia come da nota del Ministero dell'Istruzione prot. 19116 del 25 Agosto 2021, a decorrere dall'1° settembre 2021 è cambiato, a seguito verticalizzazione giusto Decreto Assessoriale Regione Siciliana n. 217 del 10 Marzo 2021, in Istituto Comprensivo Statale G. Fava di Mascalucia con nuovo codice fiscale 93238350875.

Come da comunicazione a mezzo mail del 25.10.2021, a firma del DSGA, l'Istituto in parola ha trasmesso la documentazione relativa alla procedura di chiusura del Conto Consuntivo al 31 Agosto 2021.

Con successiva mail del 27.10.2021, il Collegio ha richiesto la documentazione che veniva trasmessa con mail del 04.11.2021 e del 11.11.2021.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo al 31.08.2021 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei controlli in ordine agli adempimenti amministrativo contabili a carico

Pagina: 1



dell'Istituzione scolastica:

- comunicazione di attribuzione del codice fiscale 93238350875 (Agenzia delle Entrate 21.09.2021);
- azzeramento del conto di tesoreria unica ente 311358 (Mod. 56T) e riversamento delle risorse finanziarie nel conto di tesoreria unica 320597 (Mod. 56T);
- chiusura del c/c bancario e trasferimento dei saldi di cassa sul c/c bancario n.ro 4153021.

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

Situazione Residui (Mod. L)

1. Riaccertamento dei residui

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/08/2021

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 31/08/2021

Il Conto Consuntivo al 31.08.2021 è stato redatto nel rispetto delle indicazioni fornite con la nota del Ministero dell'Istruzione prot. 19116 del 25 Agosto 2021.

I documenti esaminati sono il conto finanziario (Mod. H), Situazione Residui (Mod. L), il conto del patrimonio (Mod. K), la situazione amministrativa (Mod. J), il rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I) e la relazione illustrativa sull'andamento della gestione.

Conto Finanziario (Mod. H)

Tenendo conto delle informazioni contenute nella relazione predisposta 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, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; si da atto che il conto finanziario alla data del 31.08.2021 presenta le seguenti risultanze:



ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 127.862,74		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 146.534,79	€ 146.534,79	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 37.803,19	€ 37.803,19	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 21.598,32	€ 21.598,32	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.735,00	€ 2.735,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 3.178,96	€ 3.178,96	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	€ 449,81	€ 449,81	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 340.162,81	€ 212.300,07	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 212.300,07	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 125.892,89	€ 70.561,27	0,56
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.953,19	€ 32.550,02	0,88
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.824,64	€ 37.062,17	0,95
A03-Didattica	€ 49.615,06	€ 949,08	0,02
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 500,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 214.269,92	€ 75.081,25	0,35
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.073,07	€ 458,00	0,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 204.980,25	€ 72.314,03	0,35
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.216,00	€ 2.309,22	0,55
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 340.162,81	€ 145.642,52	0,43
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 66.657,55	
Totale a pareggio		€ 212.300,07	

Il conto finanziario presenta alla data del 31.08.2021 un avanzo di competenza di **€ 66.657,55** che concorda con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J".



Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 108.915,50	€ 31.354,99	€ 77.560,51	€ 120.616,59	€ 0,00	€ 198.177,10
	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 115.095,28	€ 54.831,69	€ 60.263,59	€ 14.735,22	€ 7,23	€ 74.991,58

La variazione in diminuzione di € 7,23 è riferita allo sconto in fattura n. 0-116 del 21 gennaio 2021 effettuato dalla Ditta Erickson- Trento, come da mandato di pagamento n. 6 del 31 gennaio 2021 disposto su aggregato A-03 PNSD – Uscite 2021.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 437.572,51**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/08/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 109.507,20	€ 43.776,56	€ 153.283,76
Totale Disponibilità	€ 257.726,57	€ 26.562,18	€ 284.288,75
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 367.233,77	€ 70.338,74	€ 437.572,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 115.095,28	-€ 40.103,70	€ 74.991,58
Consistenza Patrimoniale	€ 252.138,49	€ 110.442,44	€ 362.580,93
Totale Passivo	€ 367.233,77	€ 70.338,74	€ 437.572,51



Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J/bis al 31.08.2021, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 134.042,52
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Somma	
Riscossioni	€ 31.354,99	€ 91.683,48	€ 123.038,47	
Pagamenti	€ 54.831,69	€ 130.907,30	€ 185.738,99	
Fondo di cassa al 31.08.2021				€ 71.342,00
Residui Attivi	€ 77.560,51	€ 120.616,59		€ 198.177,10
Residui Passivi	€ 60.256,36	€ 14.735,22		€ 74.991,58
Avanzo di amministrazione al 31/08/2021				

Il Fondo cassa al 31.08.2021 riportato nel modello J è pari a € 71.342,00 in concordanza con le scritture del giornale di cassa, con le giacenze presso l'Istituto cassiere e presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica).

Spese per Attività e Progetti (Schede attività e progetti mod. I)

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

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi di terzi	Acquisto di beni di investimento	Altre spese	Imprese e tasse	Oneri straordinari e da catastario	Rimborsi e poste contrattive	Programmi, forniture	Tot. impegni	Impegno
	€ 2.077,98	€ 3.356,00	€ 22.054,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.062,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.953,19	€ 12.550,23	88,09%
	€ 6.847,07	€ 11.010,18	€ 0,00	€ 14.335,55	€ 979,96	€ 3.889,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.824,64	€ 37.621,17	95,46%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 775,00	€ 0,00	€ 174,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.615,06	€ 125,08	1,91%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00%
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	375,41 €	0,00 €	82,59 €	0,00 €	0,00 €	5.073,07 €	€ 0,00	9,03%
	55.452,06 €	4.226,24 €	11.586,00 €	0,00 €	0,00 €	1.049,73 €	0,00 €	0,00 €	204.980,25 €	€ 125,08	35,28%
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	0
	0,00 €	0,00 €	2.309,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.216,60 €	€ 0,00	54,76%
	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	€ 0,00	0

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e considerato che vi è corrispondenza delle voci del conto consuntivo con le risultanze dei libri e delle scritture contabili, esprime parere favorevole sul Conto Consuntivo al 31.08.2021.

Il Collegio ritiene, inoltre, opportuno rammentare di procedere seguendo le indicazioni del Ministero dell'Istruzione prot. 19116 del 25 Agosto 2021.

La firma sul presente verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile del Collegio. Oggi viene firmato digitalmente dai Revisori dei Conti e trasmesso alla PEC dell'Istituzione scolastica per essere inserito nell'apposito registro.

Dott. Fabio Alberto Bonanno _____

Dott. Santo Torrisi _____

