

VERBALE N. 3/2021

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2020

L'anno duemilaventuno il giorno 14/05/2021 si è riunito il collegio dei Revisori dei Conti così costituito:

- Dott. Alfredo Lanaia in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale con funzioni di Presidente;
- Dott. Mario Calabretta in rappresentanza del Ministero Istruzione Componente.

Vengono trattati i seguenti punti posti all'ordine del giorno:

- **Esame del CONTO CONSUNTIVO dell'anno 2020** elaborato sulla base delle istruzioni generali impartite con D.I. n. 129/2018, recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e dalla Circolare n° 6 del 24/02/2019 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale

La struttura della scuola per l'anno 2020/2021, come si rileva dalla relazione del D.S., è la seguente:

tipologia	n. alunni	Di cui alunni disabili	Di cui alunni stranieri	laboratorio informatica/linguistico	palestra	altri laboratori	Totale classi
INFANZIA	260	12	8				13*
PRIMARIA	455	28	13	5	2		27
SECONDARIA DI I GRADO	399	25	15	4	3	4	21

*di cui una di scuola dell'infanzia regionale.

Il personale, alla data sopra indicata, è suddiviso come sotto indicato

Dirigente scolastico	D.S.G.A.	Insegnanti scuola infanzia		Insegnanti scuola primaria		Insegnanti scuola secondaria di I grado		n. Collab. Scolastici		n. Ass. amm		Totale personale
1	1	T.I.	T.D.	T.I.	T.D.	T.I.	T.D.	T.I.	T.D.	T.I.	T.D.	
		19*	7	49	1	49	3	17	7**	8	0	162

*di cui n. 1 Regionale

**di cui 1 con 18 ore

Il conto consuntivo, predisposto dal facente funzioni d.s.g.a. e relazionato dal Dirigente scolastico, risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal facente funzioni Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dal D.I. 129/2018.

Il programma annuale relativo al medesimo anno era stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 19.12.2019 delibera n° 2.

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli "B" del programma annuale 2020; allo stesso



[Handwritten signatures]



modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti ed attività realizzate concordano con quelli del modello "N" e del modello "H".

Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nei modelli "F" e "G".

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale - predisposto in base alle indicazioni contenute nell'articolo 18 del D.I. n° 44/2011 e del Decr. Ass. n° 895/2001 e nelle circolari che negli anni precedenti sono state diramate in materia sia dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale, e sia dal M.I.U.R. - presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

1) - CONTO FINANZIARIO

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad Euro 235.141,50 di cui rimosse Euro 231.912,35 e rimaste da riscuotere Euro 3.229,15. Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER LIVELLI	IMPORTI
Livello 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
Livello 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	12.394,79
Livello 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	138.991,70
Livello 4 - FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	51.183,79
Livello 5 - FINANZIAMENTO DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	2.770,00
Livello 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	26.275,50
Livello 7 - PROVENTI GESTIONI ECONOMICHE	
Livello 8 - RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME	
Livello 9 - ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	
Livello 10 - ALIENAZIONE BENI MATERIALI	
Livello 11 - SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	600,00
Livello 12 - ALTRE ENTRATE	2.925,72
Livello 13 - MUTUI	
TOTALE	235.141,50

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad Euro 473.165,24 di cui pagate Euro 409.988,58 e rimaste da pagare Euro 63.176,66. La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATTIVITA'	
A01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	286.961,78
A02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	12.328,94
A03 - DIDATTICA	109.864,09
A04 - ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	
A05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	7.313,00
A06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	
TOTALE ATTIVITA'	416.467,81
PROGETTI	
P01 - PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E	2.886,18

PROFESSIONALE"	
P02 – PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE	29.943,53
P03 – PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	21.043,92
P04 – PROGETTI PER "FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	2.823,80
P05 – PROGETTI PER "GARE CONCORSI"	
TOTALE PROGETTI	56.697,43
G- GESTIONI ECONOMICHE – AZIENDA AGRARIA	
R- FONDO DI RISERVA	
D – DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
TOTALE (escluso fondo di riserva)	473.165,24

Da come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, ammontante ad Euro 2.476,37 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2020.

AVANZO- DI COMPETENZA

L'esercizio 2020 chiude con un disavanzo di competenza pari ad €. 238.023,74 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" punto 10 – ed è determinato come segue:

- Totale entrate accertate €. 235.141,50
- Totale spese impegnate €. 473.165,24
- Disavanzo di competenza €. 238.023,74

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2020 ammonta ad €. 363.778,25 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2019, mentre il fondo cassa al 31/12/2020 ammonta ad €. 331.752,58, e coincide con le risultanze del giornale di cassa, nonché con l'estratto conto dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dall'esame del modello "J" si evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2020 pari ad €. 271.805,07 determinato come segue:

- Residui attivi complessivi €. 3.229,15
- Residui passivi complessivi €. 63.176,66
- Fondo cassa €. 331.752,58
- Avanzo di amministrazione €. 271.805,07

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere e da pagare ammontanti rispettivamente ad €. 3.229,15 ed ad €. 63.176,66. I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H", "I" ed "N".

Per quanto concerne i residui relativi agli anni precedenti, il prospetto sottostante ne riassume i movimenti contabili:

RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio	148.129,33

Residui radiati	
Differenza	
Residui riscossi nel corso dell'esercizio	148.129,33
Differenza a fine esercizio	0,00
RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio	2.078,77
Minori impegni	
Differenza	
Residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	2.078,77
Differenza a fine esercizio	0,00

2) - CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili e disponibilità liquide.

Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili e che la consistenza patrimoniale netta, ammontante all'inizio dell'esercizio ad € 611.332,64, a fine esercizio risulta essere di € 364.893,79 con un decremento pertanto pari ad € 246.438,85.

3) - GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 1.000 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere registrato con reverse n° 64 del 18.12.2020 per € 500,00.

5) - SPESE PER IL PERSONALE

La spesa complessiva di cui al Modello "M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad €. 26.693,47.

6) - INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)
ATTIVITA'		
A01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	371.220,98	286.961,78
A02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	25.694,01	12.328,94
A03 - DIDATTICA	231.506,59	109.864,09
A04 - ALTERNANZA SCUOLA LAVORO		
A05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	16.794,05	7.313,00

A06 – ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.774,78	0,00
TOTALE ATTIVITA'	647.990,41	416.467,81
PROGETTI		
P01 - PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	34.605,59	2.886,18
P02 – PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	94.811,72	29.943,53
P03 – PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	24.488,49	21.043,92
P04 – PROGETTI PER "FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	5.453,02	2.823,80
P05 – PROGETTI PER "GARE CONCORSI"		
TOTALE PROGETTI	159.358,82	56.697,43
G- GESTIONI ECONOMICHE – AZIENDA AGRARIA		
R- FONDO DI RISERVA	2.476,37	
D – DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
TOTALE	809.825,60	473.165,24
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" =		
584.280,42		

7) – RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

Il Regolamento di Contabilità dell'Istituzioni Scolastiche (D. Lvo 129/2018) richiede la rilevazione dell'incidenza di alcuni costi sull'attività delle Istituzioni Scolastiche per ottenere informazioni sul livello del rapporto costi/benefici della gestione.

A tal fine i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

Tipo	Descrizione	Programmazione	Somme	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	97.094,33	22.715,32	23,40%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	144.267,23	49.114,60	34,04%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI	378.469,19	309.661,05	81,82%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	93.807,83	71.773,40	76,51%
05	ALTRE SPESE	5.241,83	2.432,07	46,40%
06	IMPOSTE E TASSE			
07	ONERI STRAORDINARI E DA			
08	ONERI FINANZIARI			
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	88.468,82	17.468,80	19,75%

8) - REGISTRO DEGLI INVENTARI

Nel registro, tenuto con procedura informatizzata, previsto dall' art. 31 del Regolamento D.l.vo 129/2019 risultano inventariati al 31/12/2019 N. 2213 beni mobili e n° 313 libri per un valore complessivo espresso in Euro così suddiviso:

Codice A-2-2 Impianti e macchinari	72.418,60
------------------------------------	-----------

Codice A-2-6 Altri beni	20.670,12
TOTALE	93.088,72

10) REGISTRI DEI PARTITARI

Si è avuto modo di constatare che i partitari afferenti all'esercizio 2020 sono stati approntati con procedura automatizzata e su di essi sono stati trascritti gli estremi delle reversali e dei mandati.

11) DICHIARAZIONI FISCALI

- 1) La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 (Mod. 770/2020) risulta presentata nei termini;
la trasmissione è avvenuta telematicamente il giorno 02/11/2020 invio protocollo n. 20110212201255418;
- 2) I modd. C.U. per l'anno d'imposta 2019 risultano presentati in data 10/03/2020 invio protocollo n. 20031013070543747;
- 3) La dichiarazione IRAP/2020 per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini. La trasmissione è avvenuta telematicamente il giorno 14/07/2020 invio protocollo n. 20071410041716902.

12) RENDICONTAZIONE FONDI COVID 19

- 1) Art. 231 c. 1 D.L. 34/2020;
- 2) art. 21 D.L. 137/2020 (ancora in corso di attuazione);
- 3) art. 120 D.L. 18/2020 (già validata dal Revisore MIUR nei modi e nei tempi richiesti dal ministero come documentato nel verbale n. 5 del 15/07/2021.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- a) Vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- b) Vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre 2020 ed il saldo contabile di cassa;
- c) E' stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- d) E' stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;

sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.**

Del che viene redatto il presente verbale che, letto, confermato e sottoscritto, viene inserito nel registro ufficiale dei Revisori dei Conti.

Dott. Alfredo Lanaia (Presidente)

Dott. Mario Calabretta (Componente)