

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2021

L'anno 2021 il giorno 19 del mese di aprile, alle ore 15.30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito CT520 per l'esame del conto consuntivo dell'ITI "Archimede" di Catania.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Tiziana Paola	Giaquinta	Regione Siciliana	Presente
Carmelo	Caltabiano	Ministero dell'Istruzione	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

- 1) Parere sul consuntivo esercizio 2020;
- 2) Verifica di cassa.

Questo Collegio, ai sensi della circolare della Regione Siciliana prot. 26810 del 09/11/2020, alla luce del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico, esprime il proprio parere mediante l'uso di strumenti informatici.

Relativamente al primo punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo e.f. 2020 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018 e recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28/12/2018e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali

Al primo settembre 2020 la situazione delle classi e degli alunni è la seguente:

	Corso diurno			Corso serale	
	Numero classi	Alunni iscritti al 1°settembre	<i>Di cui diversamente abili</i>	Numero classi	Alunni iscritti al 1°settembre
Prime	12	278	4	1	31
Seconde	12	279	10	1	24
Terze	12	244	7	3	62
Quarte	12	232	8	3	52
Quinte	10	156	2	3	76
Totale	58	1189	31	11	245



Dati Personale - Data di riferimento: 1 settembre 2020

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	142
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti supplenti brevi	5
Insegnanti in sostituzione per maternità	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	196
<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	/
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	/
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	/
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	/
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	/
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	44

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)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 270.793,16		
Finanziamenti Unione Europea	€ 127.602,94	€ 127.602,94	100%
Finanziamenti Statali	€ 249.000,54	€ 249.000,54	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 89.592,59	€ 89.592,59	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 30.301,41	€ 30.301,41	100%
Contributi da privati	€ 103.349,20	€ 103.349,20	100%
Proventi da Gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	0%
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 0,00	€ 0,00	0%
Alienazioni di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0%
Sponsor e utilizzo di locali	€ 0,00	€ 0,00	0%
Altre entrate	€ 1.254,01	€ 1.254,01	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0%
Totale entrate	€ 871.893,85	€ 601.100,69	68,94%
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 601.100,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 594.440,84	€ 381.091,52	64,10%
Progetti	€ 154.483,83	€ 105.686,82	68,41%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0%
Fondo di Riserva	€ 5.000,00	€ 0,00	0%
Totale Spese	€ 753.924,67	€ 486.778,34	64,56%
Avanzo di competenza		€ 114.322,35	
Totale a Pareggio		€ 601.100,69	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 114.322,35. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate sono pari al 64,56% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 240.463,61	€ 106.134,28	€ 128.611,56	€ 5.717,77	€ 171.391,14	€ 63.354,70	€ 177.108,91

	Iniziali al 1/1/2020	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	€ 92.813,57	€ 0,00	€ 25.842,77	€ 66.970,80	€ 263.230,64	€ 237.387,87	€ 330.201,44

Nel corso del 2020 risultano radiati residui attivi relativi agli e.f. 2017 e 2018 per complessivi € 106.134,28 relativi a finanziamenti PON e per supporto ai nuclei di valutazione. I residui che rimangono da riscuotere sono relativi agli anni

2018 e 2020.

Non risulta radiato alcun residuo passivo. I residui passivi rimasti da pagare sono, invece, relativi agli anni 2017-2020 e fanno riferimento al pagamento di compensi al personale per progetti/corsi di formazione e a debiti v/fornitori.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.000.135,60. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/20	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 796.240,99	€ - 91.197,31	€ 705.043,68
Totale Disponibilità	€ 377.882,82	€ 247.410,54	€ 625.293,36
Totale dell'attivo	€ 1.174.123,81	€ 156.213,23	€ 1.330.337,04
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	€ 92.813,57	€ 237.387,87	€ 330.201,44
Consistenza Patrimoniale	€ 1.081.310,24	€ -81.174,64	€ 1.000.135,60
Totale a pareggio	€ 1.174.123,81	€ 156.213,23	€ 1.330.337,04

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 123.143,12
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Totale	
Riscossioni	€ 128.611,56	€ 430.209,55	€ 558.821,11	
Pagamenti	€ 25.842,77	€ 224.047,70	€ 249.890,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 432.073,76
Residui Attivi	€ 5.717,77	€ 171.391,14	€ 177.108,91	
Residui Passivi	€ 66.970,80	€ 263.230,64	€ 330.201,44	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 278.981,23

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 432.073,76 in concordanza con l'estratto conto della Banca d'Italia e con le scritture del libro giornale.

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 2020.

Verifica di cassa

Il Collegio procede con il secondo punto all'o.d.g.

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa al 31/12/2020

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2020		€ 123.143,12
Riscossioni fino alla reverse n. 81 del 29/12/2020		
Conto competenza	€ 430.209,55	
Conto residui	<u>€ 128.611,56</u>	
Totale somme riscosse		€ 558.821,11

Pagamenti fino al mandato n.1275 del 31/12/2020

conto competenza	€ 224.047,70	
conto residui	<u>€ 25.842,77</u>	
Totale somme pagate		<u>€ 249.890,47</u>

Fondo di cassa alla data del 31/12/2020 € 432.073,76

*compresi € 500,00 relativi al fondo minute spese

Il saldo di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2020 ammonta ad € 432.073,76e coincide con quanto riportato sul giornale di cassa.

Si procede all'estrazione a campione dei seguenti mandati:

-n.444 del 25/11/2020 al fornitore GRUPPO SPAGGIARI PARMA S.P.A. con causale "Pagamento Fattura n.20204E28609 del 22/10/2020 per acquisto materiale diCancelleria" per l'importo di € 1.301,44. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 445 del 25/11/2020.

-n.364 del 26/10/2020 al fornitore SERIN S.R.L.S. con causale "Pagamento Fattura n.3/FE del 22/10/2020 per sistemazione pedana scivoloingresso palestra" per l'importo di € 500,00. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 365 del 28/10/2020.

-n. 358 del 26/10/2020 al fornitore MARINO ITALO 1000 COSE PER TUTTI con causale "Pagamento Fattura n.692/2020 del 13/10/2020 per MATERIALE IGIENICOSANITARIO R DI PULIZIA" per l'importo di € 3.044,37. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 359 del 26/10/2020.

-n. 174 del 04/06/2020 al fornitore PALUMBO VINCENZO con causale "Pagamento Fattura n.2/PA del 29/05/2020 per acquisto mascherine chirurgicheTNT" per l'importo di € 500,00. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 175 del 04/06/2020.

-n.170 del 21/05/2020 al fornitore SFERA S.R.L. con causale "Pagamento Fattura n.E/18 del 07/05/2020 acquisto n.12 Notebook LENOVO +n.5 Tablet SAMSUNG" per l'importo di € 8.522,00. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato171 del 21/05/2020.

-n.79 del 13/02/2020 al fornitore NASTA & C. CARTA E IMBALLAGGI S.p.A. con causale "Saldo fattura n 90/A del 31/01/2020 per acquisto materiale di pulizia e dispensercarta e rotoloni ditta Nasta& C. e Imballaggi S.p.A." per l'importo di € 882,99. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 80 del 13/02/2020.

La documentazione allegata ai mandati esaminati risulta regolare.

Si procede all'estrazione a campione delle seguenti reversali:

-n. 4 del 28/01/2020 dal sig. Claudio Cacchi con causale "Contributo per la scuola proveniente da Claudio Cacchi" per l'importo di € 900,00;

-n.67 del 01/12/2020 dalla TESORERIA DELLO STATO con causale "D.L. 24/10/2020 Connettività studenti meno abbienti per didattica a distanza" per l'importo di € 2.277,00.

Conto corrente postale

L'estratto conto postale al 31/12/2020 reca un saldo di € 16.110,69in concordanza con quanto indicato nel registro del conto postale.

Minute Spese

Questo collegio, appurata la difficoltà di procedere alla verifica in loco, rinvia la verifica del registro delle minute spese e della relativa documentazione giustificativa alla prossima visita.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17.30 l'anno 2021 il giorno 19 del mese di aprile viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il presidente (dott.ssa Tiziana Paola Giaquinta)

Il componente (dott. Carmelo Caltabiano)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. Caltabiano', written in a cursive style.