

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2020

VERBALE N. 4/2021.

L'anno 2021 il giorno 25 del mese di marzo, alle ore 10.05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Ambito n.505, nominati con D.A. n. 7570 2933 del 19/12/2019 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Pertanto, al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni il controllo viene effettuato mediante l'uso di strumenti informatici.

Il Collegio dei revisori è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Chiara Letizia	Lo Monaco	Regione Sicilia	Presente
Carmela	Mirone	Ministero della Pubblica Istruzione (MPI)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del Conto consuntivo 2019, ai sensi dell'art. 22-23 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28/08/2018, 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. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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 regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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 dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

IL PERSONALE

L'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da:

	NUMERO
DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato	127
Insegnanti a tempo determinato	18
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato	0

ALUNNI E CORSI DI STUDIO

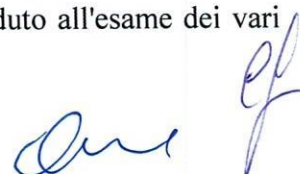
Gli alunni iscritti sono 870 , articolati come di seguito riportato:

INDIRIZZI DI STUDIO	CLASSI	ALUNNI
CAT	3	54
GRAFICA E COMUNICAZIONE	16	290
AFM	9	166
TURISMO	15	276
IDA	5	84

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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:

ENTRATE

Aggregato	Programm. definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme riscosse (c)	Somme rimaste da riscuotere	Differenza in + o -
Avanzo di amministrazione utilizzato	373.376,01				373.376,01
Finanziamenti dall'unione Europea	478.471,67	478.471,67	7.293,44	471.178,23	
Finanziamenti dello Stato	118.202,56	118.202,56	118.202,56		
Finanziamenti dalla Regione	50.176,67	50.176,67	50.176,67		
Finanziamenti da enti locali o altre istituzioni. Pubbliche	54.896,76	54.896,76	1.000,00	53.896,76	
Contributi da privati	62.196,00	62.196,00	62.196,00		
Gestioni economiche					
Altre entrate	3.099,55	3.099,55	3.099,55		
Mutui					
Totale entrate	1.140.329,22	766.953,21	241.878,22	525.074,99	373.376,01
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		766.953,21			

SPESE

		Aggregato	Programm. definitiva (a)	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	691.460,30	227.356,31	173.012,77	54.343,54	464.103,99
	A.1	Funzionamento generale e decoro della scuola	133.611,28	90.251,02	36.364,48	53.886,54	43.360,26
	A.2	Funzionamento Amministrativo	64.634,40	28.508,89	28.051,89	457,00	36.125,51
	A.3	Didattica	248.536,57	53.729,80	53.729,80		194.806,77
	A.4	Alternanza scuola lavoro	170.725,40	27.509,00	27.509,00		143.216,40
	A.5	Visite, viaggi	45.196,31	14.955,00	14.955,00		30.241,31
	A.6	Attività di orientamento	28.756,34	12.402,60	12.402,60		16.353,74
P		PROGETTI	445.868,92	51.422,88	51.422,88		394.446,04
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecn. e prof."	33.595,56				33.595,56

dm gf

	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	357.988,05	37.800,00	37.800,00		320.188,05
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	35.936,17	2.972,48	2.972,48		32.963,69
	4	Progetti per Formazione /aggiornamento del personale	4.841,22	645,90	645,90		4.195,32
	5	Progetti per gare e concorsi	13.507,92	10.004,50	10.004,50		3.503,42
R		FONDO DI RISERVA					
	R98	Fondo di riserva	3.000,00				3.000,00
		Totale spese	1.140.329,22	278.779,19	224.435,65	54.343,54	861.550,03
		Avanzo di competenza		488.174,02			
		Totale a pareggio		766.953,21			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 488.174,02

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 24,45% di quelle programmate

Situazione Residui (Mod.L) situazione dei residui è la seguente:

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variazioni (radiazioni residui iniziali)	Totale Residui
€ 255.910,13	€ 71.278,66	€ 184.631,47	€ 525.074,99	€ 0,00	€ 709.706,46

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazioni (radiazioni residui iniziali)	Totale Residui
€ 87.488,63	€ 12.556,41	€ 74.932,22	€ 54.343,54	€ 0,00	€ 129.275,76

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli im
porti dei residui, è riportato nel modello L.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro € 71.278,66 e pagati residui passivi per euro 12.556,41

Il Collegio rileva che l'ammontare dell'avanzo comprende le somme dovute dall'Amministrazione Provinciale per il pagamento dell'energia elettrica per gli anni 2015-2018-2019 e 2020 per i quali esiste contenzioso con la città metropolitana di Catania per la mancata corresponsione dei relativi importi.

Conto Patrimoniale (Mod.K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza

VOCI	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	613.763,13	-18.565,02	595.198,11
Totale Disponibilità	487.131,32	509.342,92	996.474,24
Totale dell'attivo	1.100.894,45	485.129,45	1.586.023,90
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	1.100.894,45	490.777,90	1.591.672,35
PASSIVO			
Totale debiti	87.488,63	41.787,13	129.275,76
Consistenza Patrimoniale	1.013.405,82	448.990,77	1.462.396,59
Totale a pareggio	1.100.894,45	490.777,90	1.591.672,35

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2020

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2020, Modello J, risulta:

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2020			204.954,51
	Competenza	242.278,22	
SOMME RISCOSE	in partite di giro		
	Residui	71.278,66	
	Totale (1)	313.556,88	

	Competenza	224.835,65	
SOMME PAGATE	in partite di giro I		
	Residui	12.556,41	
	Totale (2)	237.392,06	
	Differenza (1 - 2)		76.164,82
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2020			281.119,33

L' Avanzo di Amministrazione complessivo al 31/12/2020 ammonta a Euro **861.550,03** così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	525.074,99	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	184.631,47	
	Totale (1)	709.706,46	
	Esercizio Corrente	54.343,54	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	74.932,22	
	Totale (2)	129.275,76	
DIFFERENZA (1 - 2)			580.430,70
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2020			281.119,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020			861.550,03

L' avanzo di esercizio 2020 di EURO **488.174,02** È COSÌ DETERMINATO :

ENTRATE EFFETTIVE ACCERTATE E.F. 2020	767.353,21
SPESE EFFETTIVE IMPEGNATE E.F. 2020	279.179,19
AVANZO ESERCIZIO 2020	488.174,02

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € **281.119,33** in concordanza con le scritture del libro giornale .

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € **281.119,33** in concordanza con le scritture del libro giornale.

Dall'estratto del conto corrente postale n° 13863956 intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 31/12/2020 di € 5.648,45=.

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2020 è:

bancari € **281.119,33** + postali € 5.648,45 = € 286.767,78 come risulta tra le disponibilità liquide riportate nel mod. K .



Spese Per Attività e Progetti

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. L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 24,45%.

Descrizione	programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
SPESE DI PERSONALE	545.278,50	62.825,86	11,52
ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	145.986,47	38.173,70	26,15
ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO	244.860,34	124.101,14	50,68
ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	196.176,94	50.066,14	25,52
ALTRE SPESE	5.026,97	3.611,56	71,84
IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	
ONERI STRAORDINARI E DA	0,00	935,59	
ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	0,00	0,00	0,0%
Fondo di riserva	3.000,00	0,00	0,0%
Totale generale	1.140.329,22	278.779,19	24,45%

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, prendendo atto dell'apposita relazione illustrativa dell'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, esprime parere favorevole al conto consuntivo relativamente al periodo 01/01/2020 – 31/12/2020 e manda al Consiglio d'Istituto per i provvedimenti di competenza.

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti



- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/2020
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- 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
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2020 comunicati dall'Istituto cassiere e 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 31/12/2020 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere alla data del 31/12/2020.
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

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 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12.00 , viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dr.ssa Chiara letizia Lo Monaco



Dr.ssa Carmela Mirone

