



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE  
"BERLINGUER"  
Via Berlinguer, snc -97100 Ragusa (RG)  
C.F. 92020790884  
**ANALISI CONTO CONSUNTIVO**

**VERBALE N. 8/2021**

L'anno 2021 il giorno quattro del mese di maggio, alle ore 08.00, si è riunito telematicamente il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 07 della Provincia di Ragusa, costituito con DD.AA. n. 746 del 29/04/2020 e n. 1775 del 13/07/2020, dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana,

**Sono presenti:**

| Nome     | Cognome         | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-----------------|----------------|------------------|
| Elio     | Dott. Criscione | Ass. Reg.      | Presente         |
| Giuseppe | Dott. Asta      | MIUR           | Presente         |

**Premesso che**

-in relazione all'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del COVID-19, il Governo è intervenuto con il D.L. 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. "Cura Italia") attraverso l'adozione di specifiche misure in diversi settori, con particolari previsioni anche nei confronti delle Istituzioni scolastiche;

-con la nota mpi.AOODGRUF.Registro Ufficiale U.0005467.10-03- è stato disposto il differimento di termini amministrativo-contabili per la predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo delle istituzioni scolastiche relativo all'anno 2020;

-con riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni;

-al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni il controllo viene effettuato mediante l'uso di strumenti informatici;

-l'Istituto Comprensivo Statale "Berlinguer" ha inviato la documentazione necessaria in data 14/04/2021;

**Ciò premesso,**

I Revisori procedono all'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e, 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)

*Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

1. *Riaccertamento dei residui*
2. *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*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere 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*

#### 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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio. I Revisori danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

##### 1) ENTRATE

| Aggregato                        | Programmazione Definitiva<br>(a) | Somme Accertate<br>(b) | Disponibilità<br>(a-b) |
|----------------------------------|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Avanzo di Amministrazione        | € 363.193,11                     | € 0,00                 | € 363.193,11           |
| Finanziamenti U.E.               | € 47.692,00                      | € 47.692,00            | € 0,00                 |
| Finanziamenti dello Stato        | € 151.590,05                     | € 141.590,05           | € 10.000,00            |
| Finanziamenti dalla Regione      | € 13.183,03                      | € 13.183,03            | € 0,00                 |
| Finanziamenti da Enti Locali     | € 59.097,90                      | € 56.597,90            | € 2.500,00             |
| Contributi da privati            | € 40.155,00                      | € 40.155,00            | € 0,00                 |
| Gestioni economiche              | € 0,00                           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| Rimborsi e restituzione di somme | € 1.665,00                       | € 1.665,00             | € 0,00                 |
| Alienazione beni materiali       | € 0,00                           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| Alienazione beni immateriali     | € 0,00                           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| Sponsor e utilizzo locali        | € 0,00                           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| Altre entrate                    | € 292,49                         | € 242,49               | € 0,00                 |
| Mutui                            | € 0,00                           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| <b>Totale entrate</b>            | <b>€ 676.868,58</b>              | <b>€ 301.175,47</b>    | <b>€ 375.693,11</b>    |
| Disavanzo di competenza          |                                  | € 57.332,83            | € 0,00                 |
| <b>Totale a pareggio</b>         |                                  | <b>€ 358.508,30</b>    |                        |

## 2) SPESE

| Aggregato               | Programmazione Definitiva<br>(a) | Somme Impegnate<br>(b) | Utilizzo<br>(b/a) |
|-------------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------|
| Attività                | € 349.498,25                     | € 202.869,09           | 0,58              |
| Progetti                | € 324.135,95                     | € 155.639,21           | 0,48              |
| Gestioni economiche     | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00              |
| Fondo di Riserva        | € 500,00                         | € 0,00                 | 0,00              |
| Totale Spese            | € 674.134,20                     | € 358.508,30           | 0,53              |
| Disavanzo di competenza |                                  | € 57.332,83            |                   |
| Totale a Pareggio       |                                  | € 358.508,30           |                   |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 57.332,83

### FONDO MINUTE SPESE al Direttore dei servizi generali ed amministrativi

A norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018, per il fondo minute spese, in gestione del D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2020, è stata anticipata la somma di € 500,00 per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste e documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata il 11/12/2020.

I Revisori hanno preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al<br>01/01/2020 | Riscossi    | Variazione in<br>diminuzione | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2020 | Totale Residui |
|----------------|---------------------------|-------------|------------------------------|---------------|------------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 203.563,88              | € 66.957,74 | € 27.668,36                  | € 108.937,78  | € 100.294,68                 | € 209.232,46   |

|                 | Iniziali al<br>01/01/2020 | Pagati      | Variazione in<br>aumento | Da pagare  | Residui<br>esercizio 2020 | Totale Residui |
|-----------------|---------------------------|-------------|--------------------------|------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 72.323,51               | € 59.478,57 | € 7.083,36               | € 5.761,58 | € 37.259,11               | € 43.020,69    |

Al 31/12/2020 risultano residui attivi da incassare per € 209.232,46 e residui passivi da pagare per € 43.020,69. Il Collegio richiede, alla Dsga, nel corso dell'anno 2021, ulteriore verifica in merito alla esigibilità dei residui attivi relativi agli anni 2016-2018.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 456.757,03.  
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                           | Situazione al 01/01/2020 | Variazioni            | Situazione al 31/12/2020 |
|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>             |                          |                       |                          |
| Totale Immobilizzazioni   | € 177.078,11             | € -5.596,36           | € 171.481,75             |
| Totale Disponibilità      | € 435.516,62             | € - 107.220,65        | € 328.295,97             |
| <b>Totale dell'attivo</b> | <b>€ 612.594,73</b>      | <b>€ - 112.817,01</b> | <b>€ 499.777,72</b>      |
| Deficit patrimoniale      | € 0,00                   | € 0,00                | € 0,00                   |
|                           |                          |                       |                          |
| <b>PASSIVO</b>            |                          |                       |                          |
| Totale debiti             | € 72.323,51              | € - 29.302,82         | € 43.020,69              |
| Consistenza Patrimoniale  | € 540.271,22             | € -83.514,19          | € 456.757,03             |
| <b>Totale a pareggio</b>  | <b>€ 612.594,73</b>      | <b>€ - 112.817,01</b> | <b>€ 499.777,72</b>      |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                            |                         |                           |              |                     |
|--------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|---------------------|
| Fondo cassa inizio esercizio               |                         |                           |              | <b>€ 231.952,74</b> |
|                                            | Residui anni precedenti | Competenza esercizio 2020 |              |                     |
| Riscossioni                                | € 66.957,74             | € 201.380,79              | € 268.338,53 |                     |
| Pagamenti                                  | € 59.478,57             | € 321.749,19              | € 381.227,76 |                     |
| Fondo di cassa fine esercizio              |                         |                           |              | <b>€ 119.063,51</b> |
| Residui Attivi                             | € 108.937,78            | € 100.294,68              |              | € 209.232,46        |
| Residui Passivi                            | € 5.761,58              | € 37.259,11               |              | € 43.020,69         |
| Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 |                         |                           |              | <b>€ 57.332,83</b>  |

Il Fondo cassa al 31/12/2020, riportato nel modello J, è pari € **119.063,51** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

### Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), in data 19/12/2019, delibera n. 47 del CdI. 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 alle 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

### Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

| Tipo            | Descrizione                                   | Programmazione Definitiva | Somme Impegnate | % di utilizzo |
|-----------------|-----------------------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------|
| 1               | SPESE DI PERSONALE                            | 285.155,48                | 139.058,91      | 48,77%        |
| 2               | ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO                   | 109.262,68                | 68.463,64       | 62,66%        |
| 3               | ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI | 214.784,70                | 87.740,53       | 40,85%        |
| 4               | ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO               | 53,9                      | 0               | 0,00%         |
| 5               | ALTRE SPESE                                   | 12.278,76                 | 11.278,76       | 91,86%        |
| 6               | IMPOSTE E TASSE                               | 22.440,57                 | 22.308,35       | 99,41%        |
| 7               | ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO           | 0                         | 0               |               |
| 8               | ONERI FINANZIARI                              | 0                         | 0               |               |
| 9               | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE                   | 29.658,11                 | 29.658,11       | 100,00%       |
| 100             | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                  | 0                         | 0               |               |
| 98              | FONDO DI RISERVA                              | 500                       | 0               | 0,00%         |
| Totale generale |                                               | 674.134,20                | 358.508,30      |               |

### Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Copia del presente verbale, dopo l'approvazione definitiva del conto consuntivo da parte del Consiglio di Istituto corredato dalla documentazione indicata all'art. 18 del D.A. n. 895/UO .IX del 21/12/2001, deve essere inviato all'Ufficio Scolastico Regionale della Regione Sicilia di Palermo, all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale di Palermo e alla Ragioneria Provinciale dello Stato di Ragusa.

Il presente verbale, viene letto, alle ore 11,20, confermato, firmato digitalmente e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Componente in rappresentanza  
del Ministero  
Dott. Giuseppe Asta

Il Presidente in rappresentanza  
della Regione Siciliana  
Dott. Elio Criscione