

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2020

Il Collegio dei Revisori, nelle persone della Dott.ssa Tiziana BONDI', in qualità di Presidente ed in rappresentanza dell'Ass.to Reg.le BB.CC.AA., e del Dott. Antonino CAUTELA, in qualità di componente ed in rappresentanza del MIUR, procede all'esame del Conto Consuntivo, E.F. 2020 dell'Istituto Comprensivo Lipari I "Isole Eolie" di Lipari.

Il parere del Collegio viene reso con modalità telematiche in conformità alle prescrizioni della C.M. n. 562 del 28/03/2020 e in virtù degli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018 e del D.A. Regione Siciliana del 28/12/2018 n. 7753, secondo i quali i revisori dei conti espletano 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.

Il documento sul quale il Collegio è stato chiamato ad esercitare i controlli e ad esprimere l'eventuale approvazione e gli atti a corredo sono stati trasmessi con modalità telematica (e mail) in data 03/05/2021.

Fonti:

- Decreto 129 del 28 agosto 2018 - Nuovo Regolamento di contabilità delle scuole "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107. (Gazzetta Ufficiale n. 267 del 16 novembre 2018);
- Circolare n. 4 del 24/02/2021 - Regione Siciliana - Assessorato Istruzione e Formazione Professionale;
- Circolare n. 5 del 12/03/2021 - Regione Siciliana - Assessorato Istruzione e Formazione Professionale - PROROGA;
- Circolare prot.n. 5467 del 10/03/2021 - Ministero Istruzione - Proroga per la predisposizione e approvazione del conto consuntivo 2020

Il collegio procede dunque all'esame del Conto Consuntivo dell'E.F. 2020 ai sensi dell'art. 23, comma 2 del D.A. 28/12/2018 n. 7753 secondo le indicazioni fornite dalla Circolare Assessoriale n. 4 del 24/02/2021 ed effettua i 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. Concordezza 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. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordezza 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 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*100)
Avanzo di Amministrazione	€ 349.107,38		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 59.203,23	€ 59.203,23	
Finanziamenti Statali	€ 448.333,51	€ 448.333,51	100
Finanziamenti da Regioni	€ 40.450,43	€ 40.450,43	100
Finanziamenti da Enti	€ 7.725,15	€ 7.725,15	100
Contributi da privati	€ 2.915,00	€ 2.915,00	100
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Rimborsi e restituzione di somme	€ 3.868,68	€ 3.868,68	100
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	100
Totale Entrate	€ 911.603,39	€ 562.496,01	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 562.496,01	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a*100)
Attività	€ 204.620,98	€ 113.759,06	55,60
Progetti	€ 690.095,40	€ 55.961,23	8,11
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	€ 800,00	€ 0,00	
Disponibilità da programmare	€ 0,00	€ 0,00	
Totale Spese	€ 895.516,38	€ 169.720,29	
Avanzo di competenza		€ 392.775,72	
Totale a Pareggio		€ 562.496,01	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 392.775,72
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme complessivamente impegnate risultano pari al 18,95% di quelle complessivamente programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 126.020,41	€ 29.511,91	€ 96.508,50	€ 190.066,77	€ -29.219,22	€ 257.356,05

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.677,14	€ 0,00	€ 3.677,14

Ad oggi risultano residui attivi per euro 257.356,05 e residui passivi per euro 3.677,14.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 617.011,55. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 411.779,11	€ 24.230,50	€ 436.009,61
Totale Crediti	€ 126.020,41	€ 131.335,64	€ 257.356,05
Totale Disponibilità liquide	€ 223.086,97	€ 235.898,00	€ 458.984,97
Totale dell'attivo	€ 760.886,49	€ 391.464,14	€ 1.152.350,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 3.677,14	€ 3.677,14
Consistenza Patrimoniale	€ 760.886,49	€ 387.787,00	€ 1.148.673,49
Totale a pareggio	€ 760.886,49	€ 391.464,14	€ 1.152.350,63

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 223.086,97
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Totale	
Riscossioni	€ 29.511,91	€ 372.429,24	€ 401.941,15	
Pagamenti	€ 0,00	€ 166.043,15	€ 166.043,15	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 458.984,97

Residui Attivi	€ 67.289,28	€ 190.066,77	€ 257.356,05
Residui Passivi	€ 0,00	€ 3.677,14	€ 3.677,14
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 712.663,88

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 458.984,97 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 dell'Offerta Formativa (P.T.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.

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esteri (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimbors i	Programmazione e Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 24.306,46	€ 10.326,41	€ 44,97	€ 4.480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.445,49	€ 39.157,84	86,16%
A02	€ 100,00	€ 544,57	€ 4.488,17	€ 1.163,92	€ 78,23	€ 0,00	€ 6.132,46	€ 0,00	€ 18.563,54	€ 12.507,35	67,38%
A03	€ 3.574,33	€ 13.577,08	€ 29.812,01	€ 0,00	€ 4.507,63	€ 10.455,00	€ 0,00	€ 167,62	€ 140.611,95	€ 62.093,87	44,16%
P1 Progetti in ambito scientifico	€ 5.674,15	€ 0,00	€ 6.056,74	€ 0,00	€ 2.190,56	€ 9.891,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 164.352,56	€ 23.812,56	14,49%
P2 Progetti in ambito umanistico e sociale	€ 25.837,07	€ 5.600,00	€ 711,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 525.742,84	€ 32.148,67	6,11%
FONDO DI RISERVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 35.185,75	€ 44.028,11	€ 51.394,93	€ 1.208,89	€ 11.256,42	€ 20.346,11	€ 6.132,46	€ 167,62	€ 895.516,38	€ 169.720,29	18,97%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	21,98%	17,27%	14,58%	96,74%	84,20%	19,14%	100,00%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 18,97%.

A seguito delle verifiche il Collegio ha accertato che:

- 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
- 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
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- 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 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente parere definitivamente reso in data 13/05/2021, viene sottoscritto separatamente dai Revisori ed inviato telematicamente all'Istituto Comprensivo Lipari 1 "Isole Eolie" di Lipari per essere verbalizzato successivamente nella prima visita utile.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

DOTT.SSA TIZIANA BONDI'



DOTT. ANTONINO CAUTELA



