

COLLEGIO DEI REVISORI -AMBITO CT024
ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERBALE N. 3/2021

L'anno 2021 il giorno tredici del mese di Maggio alle ore 15,30 si è riunito nel rispetto del protocollo Covid19 il Collegio dei Revisori dei Conti, dell'Istituto Comprensivo "De Amicis" di Randazzo. Il Dirigente Scolastico Prof. Salvatore Malfitana e il Direttore sga Alfio Gabriele Galvagno hanno provveduto ad inviare telematicamente al Collegio dei Revisori dei Conti, la documentazione ai fini dell'esame del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2020.

Il Collegio dei Revisori è composto da:

Nome Cognome	Rappresentanza	Funzione
Giuseppe Giuffrida	Regione Sicilia Assessorato formazione e istruzione professionale	Presidente
Francesco Belluso	Ministero dell'Istruzione (M.I.)	Componente

E' presente il Direttore sga, Sig. Alfio Gabriele Galvagno per prestare assistenza ai lavori del Collegio, nonché il Dirigente Scolastico, Prof. Salvatore Malfitana.

I Revisori si riuniscono per l'esame del **Conto consuntivo 2020** ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n.129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei controlli, a campione ritenuti opportuni e pertinenti. La documentazione messa a disposizione è quella prevista dall'art. 22 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018. Il Programma annuale risulta approvato dal Consiglio di Istituto con verbale n. 10 del 13 dicembre 2019. Le variazioni effettuate dal n. 1 al n. 37 sono state regolarmente approvate dal Consiglio di Istituto.

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	299.706,92	0	299.706,92
Finanziamenti Dall'unione Europea	160.706,80	160.706,80	0
Finanziamenti Statali	50.368,39	50.368,39	0
Finanziamenti da Regioni	47.194,77	47.194,77	0
Finanziamenti da Enti	500,00	500,00	0
Contributi da privati	17.536,50	17.536,50	0
Altre entrate	148,09	148,09	0
Totale entrate	576.161,47	276.454,55	299.706,92
Disavanzo di competenza	0	0	0

Totale a pareggio	276.454,55	276.454,55	299.706,92
-------------------	------------	------------	------------

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	228.079,77	101.759,25	44,62%
Progetti	296.832,04	129.721,85	43,70%
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva			
Disponibilità da programmare			
Totale Spese	524.911,81	231.481,10	
Avanzo di competenza		44.973,45	
Disponibilità finanziaria da programmare in attesa di indicazioni ministeriali	51.249,66		
Totale a Pareggio	576.161,47	276.454,55	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di **44.973,45**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate, rispetto a quelle programmate, risultano pari al **44,62%** per le attività e del **43,70%** per i progetti.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	224.812,78	34.984,91	189.827,87	181.449,91	-400,00	370.877,78

	Iniziali al 01/01/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	53.613,07	11.152,13	42.460,94	63.916,15	0	106.377,09

I totali dei residui in essere al 31/12/2020, concordano con quelli riportati nel Mod. L.

Il Collegio dei Revisori, nel contempo, invita ad attivare la procedura per la radiazione dei residui ove siano trascorsi i termini di legge ovvero se ne riscontri la necessità.




Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a 421.764,80
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 31/12/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	31.449,18	+46.035,25	77.484,43
Totale Disponibilità	353.319,99	+97.337,47	450.657,46
Totale dell'attivo	384.769,17	+143.372,72	528.141,89
Deficit Patrimoniale	-	-	
Totale attivo	384.769,17	+143.372,72	528.141,89
PASSIVO			
Totale debiti	53.613,07	+52.764,02	106.377,09
Consistenza Patrimoniale	331.156,10	+90.608,70	421.764,80
Totale passivo	384.769,17	+43.372,72	528.141,89

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				128.507,21
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Totale	
Riscossioni	34.984,91	139.103,70	174.088,61	174.088,61
Pagamenti	11.152,13	211.664,01	222.816,14	222.816,14
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				79.779,68
Residui Attivi	189.427,87	181.449,91	370.877,78	370.877,78
Residui Passivi	42.460,94	63.916,15	106.377,09	106.377,09
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				344.280,37

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 79.779,68 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.), 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.

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese programmate	Tot. Impegni (impegnato)	Impegno Spesa % (impegnato)
A01	1.857,49	9.122,89	7.307,76	12.219,50	490,90	2.002,32			11,51	75.833,71	33.012,37	43,51
A02		1.765,07	10.163,66	833,77	2.596,78	1.010,43				16.715,99	16.369,71	97,91
A03	477,90	10.965,23	8.555,30	22.379,23	383,17	507,55			181,50	59.769,05	43.449,88	72,70
A04												0,00
A05		751,50	3.977,00			422,44			3.700,00	75.081,11	8.850,94	11,79
A06			76,35							679,91	76,35	11,22
P01	25.064,12		2.400,37	86.107,24		9.293,57				194.063,27	122.865,30	63,31
P02		413,93	242,00		1.000,00	144,31				96.038,13	1.800,24	1,87
P03	1.813,13		2.149,99							4.140,03	3.963,12	95,71
P04	1.093,19									2.590,61	1.093,19	42,20
P05												0,00
TOTALE	30.305,83	23.018,62	34.872,43	121.539,74	4.470,85	13.380,62	0,00	0,00	3.893,01	524.911,81	231.481,10	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,13	0,10	0,15	0,53	0,02	0,06	0,00	0,00	0,02	0,44		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	13,09%	9,94%	15,06%	52,51%	1,93%	5,78%	0,00%	0,00%	1,68%	44,10%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,10%.

(Accertamenti)

- 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
- 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
- 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
- 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
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

Il collegio dei revisori esaminano a campione i seguenti movimenti in entrata e in uscita:




- reversale 25 del 8/5/2020 di € 2429,50 finanziamento della stato per sanificazione Covid19;
- reversale 34 del 07/10/2020 di € 9903,66 avviso 30562 del 27/11/2018 PNSD 1 acconto;
- mandato 24 del 10/02/2020 di € 90,00 Pagamento Fattura n.20-0272262 del 29/01/2020;
- mandato 34 del 17/02/2020 di € 132,66 Compensi collab. scol. PON alimentare clil Reparto: UNICO - Mese 2 2020 Compensi accessori no Fondo Istituto (Ata).

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 17,17, viene letto, confermato, e sottoscritto dal Collegio dei revisori dei Conti

F.to Giuseppe Giuffrida	PRESIDENTE -in rappresentanza della Regione Sicilia -Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale-
F.to Francesco Belluso	COMPONENTE -in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione-