

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2020

L'anno 2020 il giorno 13 del mese di Maggio alle ore 08,00 si è riunito presso i locali dell'Istituto Liceo Scientifico E. Majorana di San Giovanni La Punta il collegio dei Revisori dei Conti così costituito :

-Dott. Calabretta Mario in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale;

E' presente ai lavori il D.S.G.A. Dott.ssa Favia Maria Ida

Viene trattato il seguente punto posto all'ordine del giorno:

- Esame del CONTO CONSUNTIVO dell'anno 2019 ai sensi degli articoli 22 a e 51, 1° comma del D.I. n.129 del 28/08/2018 , del D.A 7753 del 28/12/2018, della Circolare della Regione Siciliana N .4 del 24/02/2021: Conto Consuntivo delle II. SS. di ogni ordine e grado statali Es. Fin. 2020 - Artt. 22 e 23 del D.A. 7753/2018; della Nota Miur n. p.i. AOODGRUF R. U. U. 0005467 del 10/03/2021 Proroga per la predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo 2020; della Circolare della Regione Siciliana n. 5 del 12/03/2021 Conto Consuntivo delle II. SS. di ogni ordine e grado statali Es. Fin. 2020 - Artt.22 e 23 del D. A. 7753/2018. Proroga

In via preliminare si precisa che l'Istituto Liceo Scientifico E. Majorana al 31/12/2020 era composto da n. 1 plesso di proprietà della Città Metropolitana di Catania.

La struttura della scuola al 31/08/2020, come si rileva dalla relazione del D.S., era la seguente:

tipologia	n. alunni	alunni disabili	alunni stranieri	laboratorio informatica	palestra	altri laboratori
scuola secondaria	1027	15	11	1	1	7
TOTALI	1027	15	11	1	1	7

Il personale, alla data sopra indicata, era suddiviso come sotto indicato

Dirigente scolastico	D.S.G.A.	ordine scuola	n. docenti	n. collab. Scolastici	n. Ass. amm	n. Ass. Tecnici	Totale personale
1	1	Superior e	106	10	7	3	128

Il conto consuntivo, predisposto dal D.S.G.A. risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di

fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dall'articolo 22 del D.A. 7753/2018.

Il programma annuale relativo al medesimo anno, era stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 20/12/2019 dal Verbale n.55

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli "B" del programma annuale 2019; allo stesso modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti ed attività realizzate concordano con quelli del modello "N" e del modello "H"

Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nei modelli "F" e "G".

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale - predisposto in base alle indicazioni contenute nell'articolo 22 del D.I. n° 129/2018 e del Decr. Ass. n° 7753/2018 e nelle circolari che negli anni precedenti sono state diramate in materia sia dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale, e sia dal M.I.U.R. - presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

1) - CONTO FINANZIARIO

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate **entrate** pari ad € **286.496,72** di cui rimosse € 222.489,04 e rimaste da riscuotere € 64.007,68 come riscontrabile altresì dal modello "J". Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	42.941,18
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	114.307,01
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	43.374,84
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI	
AGGREG. 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	63.259,96
AGGREG. 7 - PROVENTI GESTIONI ECONOMICHE	
AGGREG. 8 - RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	15.570,00
AGGREG. 9 - ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	
AGGREG. 10 - ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	
AGGREG. 11 - SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	
AGGREG. 12 - ALTRE ENTRATE	7.043,73
AGGREG. 13 - MUTUI	
TOTALE	286.496,72

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € **233.726,70**+Fondo di Riserva pari ad €. **1.281,68** di cui pagate € 212.692,24 e rimaste da pagare 40.830,46 come riscontrabile anche in questo caso dal precisato modello "J".

La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATT.01 FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	76.879,36

ATT. 02 FUNZIONAMENTO AMM.VO	32.048,76
ATT. 03 - FUNZION. DIDATTICO GENERALE	62.766,65
ATT. 04 - ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	10.384,32
ATT. 04 - SPESE DI INVESTIMENTO	0
ATT. 05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	36.075,14
ATT. 06 - ATTIVITA DI ORIENTAMENTO	15.572,47
PROGETTI DAL N° 01 AL N° 05 MACROAREE	19.796,00
GESTIONI ECONOMICHE - AZIENDA AGRARIA	0,00
FONDO DI RISERVA	1.281,68
TOTALE	253.522,70

Da come si evince dal modello H, il **fondo di riserva**, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2020 pari ad € 1.281,68 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

AVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2020 chiude con un avanzo di competenza pari ad € 32.974,02 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" - sezione C - ed è determinato come segue:

- Totale entrate accertate € 286.496,72
- Totale spese impegnate € 253.522,70
- Avanzo di esercizio € **32.974,02**

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" - sezione "A" - si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 328.436,02 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2019 mentre il fondo cassa la 31/12/2020 ammonta ad € 354.009,40 e coincide con le risultanze del giornale di cassa, nonché con l'estratto conto dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La sezione B del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2020 pari ad € 475.308,26 determinato come segue:

- Residui attivi complessivi € 221.627,13
- Residui passivi complessivi € 100.328,27
- Differenza € 121.298,86
- Fondo cassa € 354.009,40
- Avanzo di amministrazione € **475.308,26**

Il suddetto avanzo, rispetto a quello del decorso esercizio pari ad € 555.018,08 presenta un decremento pari ad € 79.709,82 (il decremento è fisiologico, inquadrabile nell'annualità finanziaria 2020 in quanto tale nell'ambito della competenza a fronte di un avanzo di esercizio pari ad €. 32.974,02 sono state detratte somme derivanti da radiazione nonché perenzione su residui per un totale pari ad €. 112.683,84)

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere e da pagare ammontanti rispettivamente ad € 221.627,13 ed a € 100.328,27.

I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "I" ed "N".

Per quanto **concerne i residui relativi agli anni precedenti**, il prospetto sottostante ne riassume i movimenti contabili.

- Residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio	350.387,56
- Minori accertamenti	114.665,50
- Differenza	235.722,06
- Residui riscossi nel corso dell'esercizio	78.102,61
- Differenza a fine esercizio	<u>157.619,45</u>

- Residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio	€ 123.805,50
- Minori impegni	€ <u>1.981,66</u>
- Differenza	€ 121.823,84
- Residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	€ <u>62.326,03</u>
- Differenza a fine esercizio	€ <u>59.497,81</u>

Pertanto si riscontra un indice di smaltimento dei residui attivi e passivi pari rispettivamente a 55% e 52%.

I Revisori dei Conti raccomandano al D.S.G.A. di fare un accurato monitoraggio sui residui iscritti in bilancio con maggiore anzianità

2) - CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili e che la consistenza patrimoniale netta, ammontante all'inizio dell'esercizio ad € 652.379,33 a fine esercizio risulta essere di € 562.690,10 con un decremento pertanto pari ad € 89.689,23.

Tale decremento è imputabile alla somma algebrica tra **diminuzione** per effetto degli incrementi (acquisti) e degli ammortamenti dei beni mobili per complessivi € 631,96; **decremento** dei residui attivi per € 128.760,43; **decremento** delle disponibilità liquide di € 112.534,50 e le **diminuzioni** dovute all'incremento dei residui passivi per € 23.477,23.

I valori inseriti nel predetto modello "K" rispecchiano l'effettiva situazione inventariale al 31.12.2020.

REGISTRO DEGLI INVENTARI

Pertanto nel registro previsto dall' art. 31 del Regolamento D.I. 28/08/2018 n. 129. (inventario dei beni mobili) risultano inventariati alla data odierna N. 1439 beni per un valore complessivo espresso in Euro di **86.356,34** così suddiviso:

1 - Categoria A-2-2	50.949,23
2 - Categoria A-2-3	35.407,11

TOTALE**86.356,34**

Segnatamente alle variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali pari ad € 21.016,84 si da atto che tale importo è così determinato:

Valore al 01/01/2020 € **86.988,30**

Aumenti: 2.275,12 (acquisti anno 2020)

89.988,30

Diminuzioni: 2.907,08 (svalutazione da ammortamento)

86.356,34

3) - GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 1.106,58 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. La chiusura delle minute spese è stata effettuata con mandati di reintegro da nn. 60 61 del 15/12/2020 per un totale di € 422,32. ed una reversale di € 500,00 essendo una partita di giro con la consegna all'istituto cassiere "brevi manu" di una somma a residuo pari ad €. 77,68

REGISTRO DELCONTO CORRENTE POSTALE

Al 31/12/2020 il relativo registro presenta un saldo attivo pari ad € 1.025,50 e concorda con l'estratto conto alla medesima data rilasciato dal Bancoposta di Roma.

Si raccomanda il giroconto delle somme in giacenza al 31/12 depositate presso il c/c postale.

5) - SPESE PER IL PERSONALE

La spesa complessiva di cui al Modello " M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad € 25.690,90

6) - INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica, gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SPESE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)
ATT. 01 - FUNZION. GEN. E DEC. DELLA SC.	79.943,36	76.879,36
ATT. 02 - FUNZION. AMM.VO	72.130,16	32.048,76
ATT. 03 - DIDATTICA	158.274,97	62.766,65
ATT. 04 - ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	58.933,85	10.384,32
ATT. 05 - VISITE VIAGGI PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	63.472,72	36.075,14

ATT. 06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	27.070,06	15.572,47
PROGETTI DAL N°1 AL N°5 MACROAREE	162.421,61	19.796,00
GESTIONI ECONOMICHE - AZIENDA AGRARIA	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	1.281,68	1.281,68
TOTALI	623.528,41	253.522,70
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" = 0,41		

Tale rapporto sta ad evidenziare che l'attività posta in essere dall'Istituto ha raggiunto la percentuale del 40,74%

7) - RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51, comma 3 del D.I. N° 129/2018 e del D.A. richiede la rilevazione dell'incidenza di alcuni costi sull'attività delle Istituzioni Scolastiche per ottenere informazioni sul livello del rapporto costi/benefici della gestione.

A tal fine i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPORTO IMPEGNI	% RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE PROGRAMMATE
SPESE PER IL PERSONALE	26.604,78	10,49
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	14.640,53	5,77
ACQUISTO SERV. E UTIL. BENI TERZI	78.440,24	30,94
BENI DI INVESTIMENTO	66.821,31	26,36
ALTRE SPESE	5.447,91	2,15
IMPOSTE E TASSE	22.802,91	8,99
ONERI STR. E DA CONT.	0,00	
ONERI FINANZIARI	0,00	
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	38.765,02	15,29
TOTALE SPESE IMPEGNATE	€ 253.522,70	40,74

8) - CONTRATTI INDIVIDUALI DI LAVORO

Il Collegio dei Revisori ha accertato che il registro dei contratti di lavoro presenta per l'esercizio finanziario 2020 la stipula di n. 9 contratti fino al termine delle lezioni, di n. 4 contratti fino al 31 agosto e n° 63 contratti comprendenti anche quelli di proroga per supplenze brevi e saltuarie che si è reso necessario stipulare per sopperire alle assenze del personale titolare verificatesi nell'anno scolastico 2019/2020 e di n° 5 contratti per prestazioni d'opera di cui 4 formalizzati nell'a. s. 2019/2020 ed 1 formalizzato nell'a. s. 2020/2021

Da un esame a campione risulta osservata la procedura e la normativa sulla materia di cui trattasi.

Dichiarazioni fiscali

1) La Dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno di imposta 2019 (Mod. 770/2020) risulta presentata nei termini

La trasmissione è avvenuta telematicamente g. 26/10/2020 invio protocollo n. 20102612354049805

2) I modd. C.U. per l'anno di imposta 2020 risultano presentati in data 4 marzo 2021 con invio prot. n. 21030410373662548

3) La Dichiarazione IRAP 2020 per l'anno di imposta 2019 risulta presentata nei termini. La trasmissione è avvenuta telematicamente g. 20/10/2020 con invio protocollo n. 20102012492757167

Rendicontazione fondi Covid

I Revisori verificano la rendicontazione dei finanziamenti COVID 19 predisposta dalla Scuola in particolare

1) Art. 77 D.L. 18/2020 già monitorato e rendicontato

2) Art. 231 comma 1 D.L. 34/2020 già monitorato e rendicontato

3) Art. 21 D.L. 137/2020 già monitorato e rendicontato

4) Art. 120 D.L. 18/2020 già monitorato e rendicontato

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che :

- vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre 2020 ed il saldo contabile di cassa, così come vi è concordanza tra il saldo del conto corrente postale e quanto riportato nell'apposito registro tenuto dall'Istituto;
- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo.

Del che viene redatto il presente verbale che, letto, confermato e sottoscritto, alle ore e viene inserito nel registro ufficiale dei Revisori dei Conti.

Dr Calabretta Mario Presidente

Dr. Cittadino Calogero Membro

