



LICEO SCIENTIFICO STATALE  
"E.FERMI"  
Viale Europa, snc -97100 Ragusa (RG)  
C.F. 92020910888

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 9/2021

L'anno 2021 il giorno 25 del mese di Marzo, alle ore 8,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 07 della Provincia di Ragusa, per la verifica del conto consuntivo anno 2020 del Liceo Scientifico "E. Fermi".

#### **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

-il Liceo Scientifico "E. Fermi" ha inviato la documentazione necessaria in data 15/03/2021, integrando la stessa in data 17/03/2021.

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

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)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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 31/12/2019*
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. I Revisori danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

| <b>ENTRATE</b>                                      |                                      |                            |                            |  |  |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--|
| <b>Aggregato</b>                                    | <b>Programmazione definitiva (a)</b> | <b>Somme Accertate (b)</b> | <b>Disponibilità (b/a)</b> |  |  |
| Avanzo di amministrazione                           | € 184.681,75                         |                            |                            |  |  |
| Finanziamenti da Unione Europea                     | € 117.363,64                         | € 112.198,55               | 95,59%                     |  |  |
| Finanziamenti dallo Stato                           | € 178.728,94                         | € 178.728,94               | 100%                       |  |  |
| Finanziamenti dalla Regione                         | € 41.770,53                          | € 41.770,53                | 100%                       |  |  |
| Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni | € 57.465,79                          | € 57.465,79                | 100%                       |  |  |
| Contributi da privati                               | € 84.491,46                          | € 84.490,76                | 99,99%                     |  |  |
| Gestioni Economiche                                 | € 0,00                               | € 0,00                     |                            |  |  |
| Rimborsi e restituzione di somme                    | € 4.033,31                           | € 4.033,31                 | 100%                       |  |  |
| Sponsor e utilizzo locali                           | € 152,00                             | € 152,00                   | 100%                       |  |  |
| Altre entrate                                       | € 1.239,31                           | € 1.239,31                 | 100%                       |  |  |
| Mutui                                               | € 0,00                               | € 0,00                     |                            |  |  |
| <b>Totale Entrate</b>                               | <b>€ 669.926,73</b>                  | <b>€ 480.079,19</b>        | 71,66%                     |  |  |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                      |                                      | € 0,00                     |                            |  |  |
| <b>Totale a Pareggio</b>                            |                                      | <b>€ 480.079,19</b>        |                            |  |  |
| <b>SPESE</b>                                        |                                      |                            |                            |  |  |

| Aggregato                           | Programmazione definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività                            | € 484.637,15                  | € 313.717,25        | 64,73%         |
| Progetti                            | € 185.189,58                  | € 52.735,66         | 28,47%         |
| Gestioni Economiche                 |                               |                     |                |
| Fondo di riserva                    | € 100,00                      | € 0,00              | 0,00%          |
| <b>Disponibilità da programmare</b> |                               | € 0,00              | 0,00%          |
| <b>Totale spese</b>                 | € 669.926,73                  | € 366.452,91        | 54,70%         |
| Avanzo di competenza                |                               | € 113.626,28        |                |
| <b>Totale a Pareggio</b>            |                               | <b>€ 480.079,19</b> |                |

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,70% di quelle programmate.

### 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 17/12/2020 con reversale n. 115.

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 01/01/20 | Riscossi    | Da Riscuotere | Residui esercizio 2020 | Variaz. in diminuzione | Totale residui     |
|------------------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| <b>Residui attivi</b>  | <b>€ 13.666,84</b>   | € 5.451,35  | € 8.215,49    | € 70.240,39            | € 0,00                 | <b>€ 78.455,88</b> |
|                        | Iniziali al 01/01/20 | Pagati      | Da Pagare     | Residui esercizio 2020 | Variaz. in diminuzione | Totale residui     |
| <b>Residui passivi</b> | <b>€ 46.625,48</b>   | € 46.120,81 | € 504,67      | € 88.373,08            | € 0,00                 | <b>€ 88.877,75</b> |

Al 31/12/2020 risultano da incassare residui attivi per euro 78.455,88

Al 31/12/2020 risultano da pagare residui passivi per euro 88.877,75

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 499.568,63. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|  | Situazione al 01/01/2020 | Variazioni | Situazione al 31/12/2020 |
|--|--------------------------|------------|--------------------------|
|--|--------------------------|------------|--------------------------|

|                                 |                     |              |                     |
|---------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| <b>ATTIVO</b>                   |                     |              |                     |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>  | <b>€ 179.056,37</b> | € 22.704,23  | <b>€ 201.760,60</b> |
| <b>Totale Disponibilità</b>     | <b>€ 231.307,23</b> | € 466.135,65 | <b>€ 697.442,88</b> |
| <b>Totale dell'Attivo</b>       | <b>€ 410.363,60</b> | € -40.305,05 | <b>€ 410.363,60</b> |
| <b>Deficit Patrimoniale</b>     | <b>€ 0,00</b>       | € 0,00       | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>PASSIVO</b>                  | <b>€ 0,00</b>       | € 0,00       | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>Totale debiti</b>            | <b>€ 46.625,48</b>  | € 42.252,27  | <b>€ 88.877,75</b>  |
| <b>Consistenza Patrimoniale</b> | <b>€ 363.738,12</b> | € 135.830,51 | <b>€ 499.568,63</b> |
| <b>Totale a Pareggio</b>        | <b>€ 410.363,60</b> | € 178.082,78 | <b>€ 588.446,38</b> |

- **L'attivo immobilizzato** è costituito dalle immobilizzazioni materiali;
- **Le attività correnti (totale disponibilità pari ad euro 308.229,90)** sono costituite dai residui attivi, per € 78.455,88 e dalle disponibilità liquide € 308.229,90, mancando del tutto il valore delle rimanenze di magazzino;
- **Le passività**, sono costituite esclusivamente da residui passivi cioè somme impegnate e non pagate al 31/12/2020 che ammontano a € 88.877,75;
- **Il patrimonio netto** è la semplice **consistenza patrimoniale** ottenuta dalla differenza tra attivo e passivo che è pari ad € 499.568,63.

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                                      |                                |                                  |              |                     |
|------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2019</b> |                                |                                  |              | <b>€ 217.140,39</b> |
|                                                      | <b>Residui anni precedenti</b> | <b>Competenza esercizio 2020</b> | <b>Somma</b> |                     |
| <b>Riscossioni</b>                                   | € 5.451,35                     | € 409.838,40                     | € 415.290,15 |                     |
| <b>Pagamenti</b>                                     | € 46.120,81                    | € 278.079,83                     | € 324.200,64 |                     |
| <b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</b>       |                                |                                  |              | <b>€ 308.229,90</b> |
| <b>Residui Attivi</b>                                | € 8.215,49                     | € 70.240,39                      |              | <b>€ 78.455,88</b>  |
| <b>Residui Passivi</b>                               | € 504,67                       | € 88.373,08                      |              | <b>€ 88.877,75</b>  |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2020</b>       |                                |                                  |              | <b>€ 113.626,28</b> |

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 308.229,90 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.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 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.

**SPESE**

|                                                                                     | Personale<br>(impegnato) | Beni Di<br>Consumo<br>(impegnato) | Servizi<br>Esterni<br>(impegnato) | Altre Spese<br>(impegnato) | Tributi<br>(impegnato) | Investimenti<br>(impegnato) | Oneri<br>straordinari<br>(impegnato) | Rimborsi e<br>poste<br>correttive | Programmazione<br>Definitiva | Tot. Impegni      | Impegni/<br>Spese % |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|
| <i>A01</i>                                                                          |                          | <b>20.842,91</b>                  | <b>34.152,27</b>                  |                            |                        | <b>10.656,80</b>            | <b>6.502,49</b>                      | <b>0,60</b>                       | <b>82.832,19</b>             | <b>72.155,07</b>  | <b>87,11%</b>       |
| <i>A02</i>                                                                          |                          | <b>16.013,71</b>                  | <b>55.304,93</b>                  | <b>784,76</b>              | <b>27,24</b>           | <b>20.188,56</b>            |                                      |                                   | <b>146.227,91</b>            | <b>92.319,20</b>  | <b>63,13%</b>       |
| <i>A03</i>                                                                          |                          | <b>1.200,89</b>                   | <b>15.380,00</b>                  | <b>380,00</b>              |                        |                             |                                      | <b>135,13</b>                     | <b>98.712,87</b>             | <b>17.096,02</b>  | <b>17,32%</b>       |
| <i>A04</i>                                                                          |                          |                                   | <b>7.110,00</b>                   |                            |                        |                             |                                      |                                   | <b>43.577,24</b>             | <b>7.110,00</b>   | <b>16,32%</b>       |
| <i>A05</i>                                                                          |                          |                                   |                                   |                            |                        |                             |                                      | <b>27.874,00</b>                  | <b>28.413,11</b>             | <b>27.874,00</b>  | <b>98,10%</b>       |
| <i>A06</i>                                                                          |                          | <b>813,90</b>                     | <b>2.204,00</b>                   |                            | <b>165,00</b>          |                             |                                      |                                   | <b>7.158,51</b>              | <b>3.182,90</b>   | <b>44,46%</b>       |
| <i>PROGETTI<br/>IN AMBITO<br/>SCIENTIFIC<br/>O, TECNICO<br/>E<br/>PROFESSIONALE</i> | <b>4.000,00</b>          |                                   | <b>79,91</b>                      |                            |                        | <b>20.402,06</b>            |                                      |                                   | <b>61.423,36</b>             | <b>24.481,97</b>  | <b>39,86%</b>       |
| <i>PROGETTI<br/>IN AMBITO<br/>UMANISTICO E<br/>SOCIALE</i>                          | <b>658,23</b>            |                                   | <b>4.970,80</b>                   |                            |                        |                             |                                      |                                   | <b>16.851,95</b>             | <b>5.629,03</b>   | <b>33,40%</b>       |
| <i>PROGETTI<br/>PER<br/>CERTIFICAZIONI E<br/>CORSI<br/>PROFESSIONALI</i>            | <b>378,88</b>            |                                   | <b>13.291,85</b>                  |                            |                        |                             |                                      | <b>3.476,00</b>                   | <b>22.930,61</b>             | <b>17.146,73</b>  | <b>74,78%</b>       |
| <i>PROFETTI<br/>PER<br/>FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO<br/>DEL<br/>PERSONALE</i>          |                          |                                   | <b>4.884,80</b>                   | <b>50,00</b>               |                        |                             |                                      | <b>543,13</b>                     | <b>82.559,50</b>             | <b>5.477,93</b>   | <b>6,64%</b>        |
| <i>PROGETTI<br/>PER GARE E<br/>CONCORSI</i>                                         |                          |                                   |                                   |                            |                        |                             |                                      |                                   | <b>1.424,16</b>              |                   | <b>0,00%</b>        |
| <i>FONDO DI<br/>RISERVA</i>                                                         |                          |                                   |                                   |                            |                        |                             |                                      |                                   | <b>100,00</b>                |                   | <b>0,00%</b>        |
| <b>TOTALE<br/>IMPEGNI</b>                                                           | <b>5.037,11</b>          | <b>38.871,41</b>                  | <b>137.378,56</b>                 | <b>1.214,76</b>            | <b>192,24</b>          | <b>51.247,42</b>            | <b>6.502,49</b>                      | <b>32.028,86</b>                  | <b>592.211,41</b>            | <b>272.472,85</b> | <b>46,01%</b>       |
| <b>TOTALE %<br/>IMPEGNI</b>                                                         | <b>1,85%</b>             | <b>14,27%</b>                     | <b>50,42%</b>                     | <b>0,45%</b>               | <b>0,07%</b>           | <b>18,81%</b>               | <b>2,39%</b>                         | <b>11,75%</b>                     |                              | <b>100,00%</b>    |                     |

## Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati 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, alle ore 10,15, viene letto, confermato, firmato digitalmente e successivamente inserito nell'apposito registro.

|                                                    |                     |
|----------------------------------------------------|---------------------|
| Dott. Criscione Elio – Componente Ass.to Regionale | F.TO FIRMA DIGITALE |
| Dott. Asta Giuseppe – Componente Miur              | F.TO FIRMA DIGITALE |