

REPUBBLICA ITALIANA - REGIONE SICILIA
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA
II ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "A. DE GASPERI"
Via T. Nicola Maugeri, 4 – Tel. 095/7022373– Fax 095/7891212
Email -ctic8as00g@istruzione.it –ctic8as00g@pec.istruzione.it
Cod. Scuola: CTIC8AS00G – Ambito 06 CT – Cod. Fisc. 81002250876
95025 ACI SANT'ANTONIO (CT)

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2021

Il giorno 26 del mese di aprile 2021, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito Territoriale Scolastico n. 03 provincia di Catania, in teleconferenza, si riunisce per ultimare l'esame del Conto Consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018 n. 129 e richiamato dal D.A. 7753 del 28 dicembre 2018.

Il Collegio dei Revisori è così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Fabrizio Immormino	Presidente	Assessorato Regionale P.I. e Formazione Professionale	Presente
Dott. Matteo Sozzi	Componente	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Pertanto il Collegio dei Revisori dei Conti procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e 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. 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 da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e*
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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (CU/ 2021)

1. *Avvenuta presentazione della CU/2021 nei termini*

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 Direttore SGA 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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	109.282,68	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	67.750,83	67.750,83	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	50.928,68	50.928,68	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	25.816,11	25.816,11	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	607,22	607,22	100,00%
Contributi da privati	4.251,18	4.251,18	100,00%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Rimborsi e Restituzione di Somme	0,00	0,00	
Alienazione di Beni Materiali	0,00	0,00	
Alienazione di Beni Immateriali	0,00	0,00	
Sponsor e Utilizzo Locali	0,00	0,00	
Altre entrate	0,02	0,02	100,00%
Mutui	0,00	0,00	-
Totale entrate	258.636,72	149.354,04	57,746 %
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		149.354,04	

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	127.192,74	78.023,27	61,34 %
Progetti	130.576,35	10.068,89	8,32 %
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	650,00	0,00	-
Totale spese	258.419,09	88.092,16	
Avanzo di competenza		61.261,88	
Totale a pareggio		149.354,04	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza pari ad € 61.261,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,088% di quelle programmate.

Il Collegio ha 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 e della dichiarazione e della dichiarazione del D.S. relativa l'adozione delle misure minime di sicurezza sul trattamento dei dati personali.

Situazione Residui (Mod. L)

L' Elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L), al termine dell'E. F. 2020, presenta i seguenti totali:

	Iniziali al 01/01/2020	Variazione in diminuzione	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale Residui
Residui Attivi	170.073,65	217,63	71.842,66	98.013,36	71.012,01	169.025,37
	Iniziali al 01/01/2020	Variazione in diminuzione	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale Residui
Residui Passivi	141.761,28	494,65	118.069,65	23.196,98	24.485,78	47.682,76

Si consiglia di accertare la sussistenza del titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili ovvero, dopo aver espletato tutti gli atti per la riscossione e ritenute inesigibili le somme, si proceda alla radiazione delle stesse attraverso una motivata delibera del Consiglio d'Istituto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Relativamente ai beni mobili di proprietà dell'istituzione scolastica si precisa che si è proceduto al rinnovo e rivalutazione degli inventari ai sensi dell'art. 31 del D.A. 7753 del 28 dicembre 2018, secondo le disposizioni recepite con circolare n. 17 del 6/10/2014 dell'assessorato regionale dell'istruzione, indicando il valore dei beni presenti alla data del 31/12/2020 con il conseguente ammortamento del valore iniziale.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attività	Situazione all'1/1/2020	Totale variazioni	Situazione al 31/12/2020
Totale Immobilizzazioni	22.276,16	23.837,18	46.113,34

Totale disponibilità	251.043,96	- 32.539,62	218.504,34
Totale Attivo	273.320,12	-8.702,40	264.617,68
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Passività			
Totale Debiti	141.761,28	- 94.078,52	47.682,76
Consistenza patrimoniale	131.513,84	85.376,08	216.889,92
Totale Passivo	273.320,12	- 8.702,44	264.617,68

- L'attivo immobilizzato è costituito dalle immobilizzazioni materiali per € 46.113,34.
- Il totale disponibilità di €. 218.504,34 è costituito dai crediti, residui attivi per € 169.025,37 e dalle disponibilità liquide € 49.478,97, 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 € 47.682,76.
- Il patrimonio netto è la semplice consistenza patrimoniale ottenuta dalla differenza tra attivo e passivo che è pari ad € 216.889,92.

Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, al 31/12/2020, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 80.970,31
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019	Totali	
Riscossioni	€ 71.842,66	€ 78.342,03	€ 150.184,69	
Pagamenti	€ 118.069,65	€ 63.606,38	€ 181.676,03	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 49.478,97
Residui Attivi a fine esercizio	€ 98.013,36	€ 71.012,01	€ 169.025,37	
Residui Passivi a fine esercizio	€ 23.196,98	€ 24.485,78	€ 47.682,76	
Differenza Residui				€ 121.342,61
Avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2020				€ 170.821,58

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 49.478,97 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese, con le scritture del libro giornale, e della Banca d'Italia.

FONDO ECONOMALE PER LE MINUTE SPESE al Direttore dei servizi generali ed amministrativi

Della somma assegnata, a norma dell'art. 21 del D.A. 7753 del 28 dicembre 2018, quale Fondo Economale per le minute spese al D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2020, con mandato n. 101 del 04/03/2020 è stata prelevata la somma di € 400,00 quale primo anticipo e la costituzione del Fondo iniziale. Con ulteriori mandati è stato reintegrato il Fondo Economale per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti per un totale di € 1.252,86. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata con reversale n. 41 del 28/12/2020.

Avvenuta presentazione della CU/2021

Si è accertato che il modello in oggetto è stato regolarmente presentato con prot. n. 21030512110069606 il 05/03/2021.

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.

Non si è riscontrata nessuna anomalia e/o irregolarità.

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

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Beni di investimento	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Oneri Straordinari da contenzioso	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi e Poste correttive (impegnato)	Programma zione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01		18.166,73	7.978,90	413,58						36.361,20	26.559,21	73,04%
A02		930,74	8.549,45		1.260,46					12.698,20	10.740,65	84,58%
A03	245,50	1.981,30	1.296,58	32.382,55					6,68	69.490,88	35.912,61	51,68%
A04												0,00%
A05			330,00						1.850,00	2.894,28	2.180,00	75,32%
A06	530,80		2.100,00							5.748,18	2.630,80	45,77%
P01 – Progetti in ambito scientif. Tecnico prof.le	2.917,12		4.200,00							13.951,07	7.117,12	51,01%
P02 – Progetti in ambito "umanistico e sociale			467,71							112.193,47	467,71	0,42%
P03 - Progetti certificazioni e corsi prof.li												0,00%
P04 - Progetti per formazione aggiornamento del personale			1.939,20						544,86	4.284,81	2.484,06	57,97%
P05 - Progetti per gare e concorsi										147,00		0,00%
TOTALE	3.693,42	21.078,77	26.861,84	32.796,13	1.260,46	0,00	0,00	0,00	2.401,54	257.769,09	88.092,16	
Totale/Totale Impegni	0,04	0,24	0,30	0,37	0,01	0,00	0,00	0,00	0,03	0,34		
Totale/ Totale Impegni %	4,19%	23,93%	30,49%	37,23%	1,43%	0,00%	0,00%	0,00%	2,73%	34,17%		

Conclusioni

Per quanto concerne le risorse assegnate all'Istituzione scolastica nel contesto dell'emergenza sanitaria Covid-19, si attesta che le risorse assegnate ex art. 77 del D.L. 18/2020, pari ad euro 3.150,44, risultano accantonate alla voce "Altri finanziamenti vincolati dallo Stato", impegnate e spese.

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 Catania.

I componenti il collegio dei Revisore 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, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Fabrizio Immormino

Presidente del collegio dei
revisori dei conti

Dott. Matteo Sozzi

Membro del collegio dei
revisori dei conti
