VERBALE N.3/2021

CONTO CONSUNTIVO 2020

L'anno duemilaventuno il giorno 13 del mese di maggio, a seguito trasmissione telematica da parte dell'istituto Comprensivo "Luigi Capuana" di Giarratana della documentazione relativa al Conto Consuntivo 2020 e relativi Mod. allegati, registri contabili e successiva situazione di cassa per la verifica, come previsto dalla nota MI prot.562 del 28.03.2020 indicazione operative alle istituzioni scolastiche relative all' emergenza COVID-19;

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza		Assenza/Presenza
Simona	Cammarata	Regione Siciliana	Presidente	Presente
=========	=========	MIUR (non ancora nominato)	Componente	//

Il Presidente dichiara valida la seduta e procede all'esame del seguente ordine del giorno:

a) Esame Conto Consuntivo anno 2020
b) Verifica di cassa

e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Verifica dei libri contabili tenuti dall'istituzione scolastica, informatizzati che sono i seguenti:

1) Giornale di cassa
2) Partitari entrate e Spese, in c/competenza ed in c/residui
3) Registro minute spese
4) Registro dei contratti
5) Registro degli inventari
6) Libro Verbali Revisori dei Conti
7) Libro verbali Consiglio d'Istituto
8) Registro emolumenti personale

Si passa quindi all'esame del 1° punto dell'o.d.g. :Conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del nuovo Regolamento amministrativo-contabile D.I. 28.08.2018, n.129 recepito dal D.A del 28.12.2018 n.7753 per le Istituzioni Scolastiche operanti nel territorio della Regione Siciliana e procedono pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal direttore S.G.A 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)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
1. *Riaccertamento dei residui*
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*
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 31/12/2019*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Popolazione scolastica: Riferimento: Marzo 2021

N. 405 alunni distribuiti in 25 classi

Ordine e grado Di scuola	Sede	Ubicazione	Numero classi	Numero alunni
Plesso Scuola Infanzia	Giarratana	Via c. Marziano	n. 3	45
Plesso Scuola Infanzia	Monterosso	Via Padre Pio	n. 3	44
Sede Centrale Scuola Primaria	Giarratana	P/za Martiri d'Ungheria	n. 5	90
Plesso Scuola Primaria	Monterosso	Via Mercato	n. 5	80
Plesso Scuola Second.I°	Giarratana	Via Mercato	n. 5	76
Plesso Scuola Second.I°	Monterosso	Via Acquasanta	n. 4	70
Totale			**25**	**405**

Dati Personale - Riferimento: Marzo 2021

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

- Docenti n. 61 di cui 55 a tempo indeterminato e 6 a tempo determinato;
- Personale A.T.A. n. 22, di cui n.20 a tempo indeterminato e n.2 a tempo determinato di cui n.1 Covid,

ORGANICO PERSONALE	PERSONALE C.L.T.I	PERSONALE C.L.T.D	TOTALE
Dirigente scolastico	1	-	1
Direttore S.G.A	1	-	1
Docenti scuola dell'infanzia	12	2	14
Docenti di sostegno scuola infanzia	1	-	1
Docenti scuola primaria	18	1	19
Docenti di sostegno scuola primaria	3	-	3
Docenti scuola secondaria di I° grado	20	3	23
Docenti di sostegno scuola secondaria	1	-	1
Assistenti Amministrativi	4	-	4
Collaboratori scolastici	15	1	16
Collaboratori scolastici COVID	-	1	1
TOTALE	**76**	**8**	**84**

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, il Presidente ha 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; dà atto che il conto consuntivo 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 85.290,29	€ 0,00	€ 85.290,29
Finanziamenti Unione Europea	€ 15.588,22	€ 15.588,22	0,00
Finanziamenti dello Stato	€ 105.788,47	€ 105.788,47	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 20.002,21	€ 20.002,21	0,00
Finanziamenti da Enti locali o istituzioni	€ 14.428,00	€ 14.428,00	0,00
Contributi da privati	€ 8.157,60	€ 8.157,60	0,00
Proventi da Gestione Economica	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e Restituzione di Somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di Beni Materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di Beni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor d Utilizzo Locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre Entrate	€ 4,54	€ 4,54	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	**€ 249.259,33**	**€ 163.969,04**	€ 85.290,29
Disavanzo di competenza		€ **1.760,18**	
Totale a pareggio		**€ 165.729,22**	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	**€ 153.900,16**	**€ 128.682,36**	**€ 25.217,80**
Progetti	**€ 78.804,37**	**€ 37.046,86**	**€ 41.757,51**
Gestioni economiche	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
Fondo di Riserva	**€ 1.000,00**	**€ 0,00**	**€ 1.000,00**
Totale Spese	**€ 233.704,53**	**€ 165.729,22**	**€ 67.975,31**
Avanzo di competenza	--	--	--
Totale a Pareggio		**€ 165.729,22**	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un Disavanzo di competenza di € **1.760,18.**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 70,91 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	Variazione	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale Residui 31/12/2020
Residui Attivi	€ 43.763,56	€ 26.327,83	-222,29	€ 17.213,44	€ 30.239,43	€ 47.452,87

	Iniziali al 01/01/2020	Pagati	Variazione	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale Residui 31/12/2020
Residui Passivi	€ 14.600,08	€ 14.152,61	-27,47	420,00	€ 22.658,14	€ 23.078,14

Il Consiglio d'Istituto con delibera n. 32 e n. 33 del 30 ottobre 2020, verbale n. 6 del 30.10.2020 ha deliberato la radiazione dei seguenti residui:

- Residui attivi radiati per euro - 222,28
- Residui passivi radiati per euro - 27,47

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 6.636,46 e pagati residui passivi per € 17.973,24.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **178.099,06**
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 80.628,34	€ 14.135,43	€ 94.763,77
Totale Disponibilità	€ 99.890,37	€ 6.523,06	€ 106.413,43
Totale dell'attivo	€ 180.518,71	€ 20.658,49	€ 201.177,20
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 180.518,71	€ 20.658,49	€ 201.177,20
PASSIVO			
Totale debiti	€ 14.600,08	€ 8.478,06	€ 23.078,14
Consistenza Patrimoniale	**€ 165.918,63**	€ 12.180,43	**€ 178.099,06**
Totale a pareggio	€ 180.518,71	€ 20.658,49	€ 201.177,20

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				**56.126,81**
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 26.327,83	€ 133.729,61	€ 160.057,44	
Pagamenti	€ 14.152,61	€ 143.071,08	€ 157.223,69	
			Differenza +	€ 2.833,75
Fondo di cassa a fine esercizio 2020				**€ 58.960,56**
Residui Attivi	€ 17.213,44	€ 30.239,43		€ 47.452,87
Residui Passivi	€ 420,00	€ 22.658,14		€ 23.078,14
Avanzo di amm.ne al 31/12/2020				**€ 83.335,29**

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari ad € 58.960,56 e corrisponde con le scritture del giornale di cassa della scuola e con l'estratto conto della Banca D' Italia Tesoreria dello Stato di Ragusa tramite l'Istituto cassiere BAPR.

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.

	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 (Impegnat)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnat)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Impegnato)	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)
A01		10.005,28	28.501,47	4.535,20		8.189,31				54.365,97	51.231,26	94,23%
A02		8.664,14	22.137,22		156,28	5.683,80		800,00		45.827,10	37.441,44	81,70%
A03		4.738,70	1.770,00	17.064,37		4.961,70			2,89	40.444,86	28.537,66	70,56%
A04												0,00%
A05									11.472,00	12.721,82	11.472,00	90,18%
A06										540,41		0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	10.000,00	771,70	3.586,61	10.655,73	79,00	2.736,58			2.165,00	69.997,17	29.994,62	42,85%
PROGETTI PER ARRICCHIMENTO OFFERTA FORMATIVA L.440/97			1.000,00							2.115,16	1.000,00	47,28%
PROGETTI FORMAZIONE PERONALE												0,00%
PROGETTI A FINANZIAMENTO EUROPEO	309,96		4.142,28							4.792,04	4.452,24	92,91%
ALTRI PROGETTI					1.600,00					1.900,00	1.600,00	84,21%
TOTALE	10.309,96	24.179,82	61.137,58	32.255,30	1.835,28	21.571,39	0,00	800,00	13.639,89	232.704,53	165.729,22	
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI	0,06	0,15	0,37	0,19	0,01	0,13	0,00	0,00	0,08	0,71		
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,22%	14,59%	36,89%	19,46%	1,11%	13,02%	0,00%	0,48%	8,23%	71,22%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **71,22%.**

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- nulla da rilevare.

- *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 impegnato al 31.12.2020 risulta versato entro dicembre 2020*
- *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 modelloL e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *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 31/12/2020 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia tesoreria dello stato sez. dio Ragusa*
- *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 trasmesso con l'estratto conto della Banca d'Italia.*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

Il Revisore 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 di Istituto.

Si procede all'esame della verifica di cassa:

Dal giornale di cassa Fondo cassa al 1° gennaio 2021		€ 58.960,56
Riscossioni fino alla reversale n. 12 del 22/03/2021		
conto competenza	€ 10.612,83	
conto residui	€ 6.366,46	
	Totale somme riscosse	€ 17.249,29
Pagamenti fino al mandato n. 78 del 27/04/2021		
conto competenza	€ 24.302,10	
conto residui	€ 18.817,30	
	Totale somme pagate	€ 43.119,40
Fondo di cassa alla data 13/05/2021		€ 33.090,45

Il servizio tesoreria è svolto dalla BANCA D'ITALIA filiale di Ragusa : Conto di Tesoreria n. 315559 Codice Tesoreria 516 ed è gestito dall'Istituto Bancario Banca Agricola Popolare di Ragusa Ag. Di Giarratana CIN IBAN = IT 62 CIN BBAN= J ABI = 05036 CAB = 84460 C/C n. CC0120888451

Il saldo di cassa non coincide con quello dell'istituto cassiere, verificato in data odierna sul portale tesoweb che presenta un saldo di € 37.877,77 con una differenza di € 4.787,32 per mancata regolarizzazione dei provvisori n. 58 - 59-60.

Registro Minute Spese

L'anticipazione del fondo economale per l'esercizo 2021 al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00 emesso con mand. n.18 del 03/02/2021. L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 18 del 11/05/2021; dai movimenti registrati emergono spese per € 324,00 e una rimanenza di € 476,00 che corrisponde al contante presente in cassa.

Il presente verbale, chiuso l'anno duemilaventuno il giorno 13 del mese di maggio viene confermato, sottoscritto e trasmesso tramite posta elettronica per essere inserito nell'apposito registro.

Ragusa, 13 maggio 2021

IL PRESIDENTE
IN RAPPRESENTANZA
DELLA REGIONE SICILIANA

Firmato digitalmente da
SIMONA CAMMARATA
SerialNumber = TINIT-CMMSMN79A45M088M
C = IT

Dott.ssa Cammarata Simona