



Istituto Comprensivo Statale "A. Malerba"
via Pidatella n.127 – 95126 Catania -C.F. 93158760871
tel/fax. 095-383854 – Codice Meccanografico CTIC894004 -e-mail ctic894004@istruzione.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI-CT 10

VERBALE N. 35/2021

Relazione del Collegio Sindacale al Conto Consuntivo 2020

L'anno 2021 nel giorno 11 del mese di maggio in collegamento da remoto, i sottoscritti Revisori dei Conti:

Dott.ssa Rapisarda Francesca, Presidente del Collegio, rappresentante dell'Assessorato Regionale BB.CC.AA. P.I;

Dott. Bella Giuseppe, Componente, rappresentante del M.I.U.R,

hanno proceduto all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 dell'Istituto Comprensivo Statale "A. Malerba" di Catania.

Il conto consuntivo 2020, predisposto dal D.S.G.A Dott.ssa Giulia Zito e relazionato dal Dirigente scolastico Dott.ssa Agata Pappalardo, risulta composto dal rendiconto finanziario, situazione patrimoniale e amministrativa, nonché, dalla situazione dei residui esistenti al 31/12/2020 ed è corredato da tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio inserita nella relazione del DSGA.

Il conto consuntivo 2020 presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

CONTO FINANZIARIO

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad € 305.996,01, rimosse per €168.106,48 e da riscuotere €137.889,53 come riscontrabile altresì dal modello "N". Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 256.640,67, di cui pagate € 244.671,38, e rimaste da pagare € 11.969,29, come riscontrabile anche in questo caso dal precitato modello "N".

Le tabelle che seguono illustrano meglio la suddivisione per aggregati e progetti.

Da come si evince dal Modello H, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2020 ad € 1.109,83, non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.



Gestione di Competenza

ENTRATE ACCERTATE		USCITE IMPEGNATE	
Finanziamento Unione Europea	119.660,47	Attività	175.935,80
Finanziamenti Stato	129.749,23	Progetti	80.704,87
Finanziamento Regione	36.898,78		
Finanziamenti Enti Locali	10.085,53		
Contributi da privati	8.102,00		
Altre Entrate	1.500,00		
Totale entrate	305.996,01	Totale uscite	256.640,67
		Avanzo di competenza	49.355,34
<i>Totale a pareggio</i>	<i>305.996,01</i>	<i>Totale a pareggio</i>	<i>305.996,01</i>

Gestione di Cassa

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Finanziamenti dall'Unione Europea	12.352,94	Attività	163.966,51
Finanziamenti dello Stato	104.339,23	Progetti	80.704,87
Finanziamenti dalla Regione	33.998,78	Gestioni Economiche	0
Finanziamenti da Enti Locali	10.085,53	Fondo di riserva	0
Contributi da privati	5.830,00		
Altre Entrate	1.500,00		
Totale riscossioni	168.106,48	Totale pagamenti	244.671,38
Residui attivi	13.736,32	Residui passivi	430,29
Totale	181.842,80	Totale	245.101,67
Avanzo Cassa al 31/12/2019	361.051,89	Avanzo Cassa al 31/12/2020	297.793,02
<i>Totale a pareggio</i>	<i>542.894,69</i>	<i>Totale a pareggio</i>	<i>542.894,69</i>

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2020 ammonta ad € 361.051,89, e concorda con le risultanze contabili al 31/12/19, mentre il fondo cassa al 31/12/2020 ammonta ad € 297.793,02e coincide con le risultanze del giornale di cassa.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2020 pari ad € 468.090,58 determinato come segue:

Residui attivi	248.400,04
Residui passivi	78.102,48
Differenza	170.297,56
Avanzo Cassa al 31/12/2020	297.793,02
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020	468.090,58

In dettaglio:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			361.051,89
RISCOSSIONI	13.736,32	168.106,48	181.842,80
PAGAMENTI	430,29	244.671,38	245.101,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			297.793,02



Differenza			
RESIDUI ATTIVI	110.510,51	137.889,53	248.400,04
RESIDUI PASSIVI	66.133,19	11.969,29	78.102,48
Differenza			170.297,56
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			468.090,58

AVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2020 chiude con un avanzo pari ad € 49.355,34, che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" è determinato come segue:

Entrate	Programmazione definitiva	Accertamento o Impegno	Differenza + o -
Finanziamenti dall'Unione Europea	119.660,47	119.660,47	-
Finanziamenti dello Stato	129.749,23	129.749,23	-
Finanziamenti dalla Regione	36.898,78	36.898,78	-
Finanziamenti da Enti Locali	10.085,53	10.085,53	-
Contributi da privati	8.102,00	8.102,00	-
Altre Entrate	1.500,00	1.500,00	-
Av. Amministrazione presunto	458.334,00	-	458.334,00
Totale	764.330,01	305.996,01	458.334,00
Uscite			
Attività	268.246,26	175.935,80	92.310,46
Progetti	270.051,74	80.704,87	189.346,87
Fondo Riserva	1.109,83	-	1.109,83
Totale	539.407,83	256.640,67	282.767,16

Entrate accertate	305.996,01
Uscite impegnate	- 256.640,67
Avanzo di competenza	49.355,34
a) Variazioni aumentative	
Maggiori entrate	-
Minori entrate effettive ordinarie	- 458.334,00
	- 458.334,00
b) Variazioni diminutive	
Disponibilità da programmare	224.922,18
Minori uscite ordinarie	282.767,16
	507.689,34
a) Variazioni aumentative	- 458.334,00
b) Variazioni diminutive	507.689,34
Avanzo di competenza	49.355,34

L'avanzo di competenza che concorda esattamente con la gestione del mod. "H", si ottiene anche attraverso la seguente somma algebrica:

Maggiori entrate	224.922,18
Minori spese	282.767,16
Differenza attiva	507.689,34
Maggiori spese	-
Minori entrate	- 458.334,00
Differenza passiva	49.355,34
Avanzo di competenza	49.355,34



DETTAGLIO DELLA SPESA

ATTIVITA'	programmazione definitiva	somme impegnate	somme pagate	somme rimaste da pagare	differenza in + o -
A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	50.048,42	48.755,88	48.755,88	-	1.292,54
A02 - Funzionamento amministrativo	90.868,18	67.933,24	67.933,24	-	22.934,94
A03 - Didattica	121.333,59	56.924,68	44.955,39	11.969,29	64.408,91
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	-	-	-	-	-
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.996,07	2.322,00	2.322,00	-	3.674,07
A06 - Attività di orientamento	-	-	-	-	-
Totale attività	268.246,26	175.935,80	163.966,51	11.969,29	92.310,46
PROGETTI					
P01 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e prof"	62.028,00	40.092,08	40.092,08	-	21.935,92
P02 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	201.040,06	36.480,67	36.480,67	-	164.559,39
P03 - Progetti per "Certificazioni e corsi prof.li"	-	-	-	-	-
P04 - Progetti per "Formazione/aggiornamento"	6.521,60	4.132,12	4.132,12	-	2.389,48
P05 - Progetti per "Gare e concorsi"	462,08	-	-	-	462,08
Totale progetti	270.051,74	80.704,87	80.704,87	-	189.346,87
FONDO DI RISERVA	1.109,83	-	-	-	1.109,83
TOTALE GENERALE	539.407,83	256.640,67	244.671,38	11.969,29	282.767,16

Livello 1	Descrizione	Programmazione definitiva	somme impegnate	somme pagate	somme rimaste da pagare	differenza in + o -
01	SPESE DI PERSONALE	177.637,15	28.364,41	28.364,41	-	149.272,74
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	97.387,37	34.995,13	34.995,13	-	62.392,24
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	121.582,82	84.771,20	84.664,64	106,56	36.811,62
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	100.460,66	72.904,34	63.200,00	9.704,34	27.556,32
05	ALTRE SPESE	4.300,00	393,77	393,77	-	3.906,23
06	IMPOSTE E TASSE	36.465,14	34.746,96	32.588,57	2.158,39	1.718,18
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	464,86	464,86	464,86	-	-
98	FONDO DI RISERVA	1.109,83	-	-	-	1.109,83
	Totale generale	539.407,83	256.640,67	244.671,38	11.969,29	282.767,16

GESTIONE DEI RESIDUI

I sottoscritti Revisori si sono soffermati sulla gestione dei residui al fine di verificarne l'esatta determinazione. Come evidenziato nella situazione amministrativa, i residui attivi al 31/12/2020 ammontano complessivamente ad € 248.400,04 di cui € 137.889,53 sono residui della competenza e il residuo relativi agli esercizi precedenti; i residui passivi sono stati determinati in € 78.102,48 di cui € 11.969,29 relativi all'anno in esame.

La gestione di competenza ha determinato il costituirsi dei residui nelle seguenti misure:



Entrate	Accertamenti e impegni	Riscossione e Pagamenti	Residui 2020
Finanziamenti dall'Unione Europea	119.660,47	12.352,94	107.307,53
Finanziamenti dello Stato	129.749,23	104.339,23	25.410,00
Finanziamenti dalla Regione	36.898,78	33.998,78	2.900,00
Finanziamenti da Enti Locali	10.085,53	10.085,53	-
Contributi da privati	8.102,00	5.830,00	2.272,00
Altre Entrate	1.500,00	1.500,00	-
Totale	305.996,01	168.106,48	137.889,53
Uscite			
Attività	175.935,80	163.966,51	11.969,29
Progetti	80.704,87	80.704,87	-
Totale	256.640,67	244.671,38	11.969,29

Di conseguenza i residui a fine esercizio 2020 risultano così costituiti:

Entrate	Consistenza	Somme	Riscossione e	Residui da residui	Residui della competenza	Totale residui
	01/01/2020	Riaccertate	Pagamenti in c/residui			
Finanziamenti dall'U.Europea	43.319,62	-	13.736,32	29.583,30	107.307,53	136.890,83
Finanziamenti dello Stato	2.295,24	-	-	2.295,24	25.410,00	27.705,24
Finanziamenti dalla Regione	-	-	-	-	2.900,00	2.900,00
Finanziamenti da Enti Locali	-	-	-	-	-	-
Contributi da privati	-	-	-	-	2.272,00	2.272,00
Altre Entrate	118.230,73	- 39.598,76	-	78.631,97	-	78.631,97
Totale	163.845,59	- 39.598,76	13.736,32	110.510,51	137.889,53	248.400,04
Uscite						
Attività	54.741,47	-	-	54.741,47	11.969,29	66.710,76
Progetti	11.822,01	-	430,29	11.391,72	-	11.391,72
Totale	66.563,48	-	430,29	66.133,19	11.969,29	78.102,48

Da quanto esposto emerge la seguente situazione:

Totale residui attivi anno 2020	137.889,53
Totale residui passivi anno 2020	- 11.969,29
Totale residui attivi al 31/12/2019	110.510,51
Totale residui passivi al 31/12/2019	- 66.133,19
Totale	170.297,56
Fondo cassa al 31/12/2020	297.793,02
Avanzo amministrazione anno 2020	468.090,58

Da un altro raffronto degli ultimi due esercizi finanziari risulta un'ulteriore concordanza:

Avanzo competenza anno 2020	49.355,34
Avanzo amministrazione definitivo anno 2019	458.334,00
Somme derivanti da radiazione residui	- 39.598,76
Avanzo amministrazione anno 2020	468.090,58



CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili, crediti e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili.

	Situazione al 31/12/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	526.701,02	104.568,81	631.269,83
Totale Disponibilità	524.897,48	21.295,58	546.193,06
Totale dell'attivo	1.051.598,50	125.864,39	1.177.462,89
Deficit Patrimoniale	-	-	-
Totale a pareggio	1.051.598,50	125.864,39	1.177.462,89
PASSIVO			
Totale debiti	66.563,48	11.539,00	78.102,48
Consistenza Patrimoniale	985.035,02	114.325,39	1.099.360,41
Totale a pareggio	1.051.598,50	125.864,39	1.177.462,89

I crediti iscritti nel conto del patrimonio (voce B2) coincidono con i residui attivi.

I debiti iscritti nel conto del patrimonio (voce A2) coincidono con i residui passivi.

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	PROGRAMMAZ. DEFINITIVA	SOMME IMPEGANTE
	(A)	(B)
A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	50.048,42	48.755,88
A02 - Funzionamento amministrativo	90.868,18	67.933,24
A03 - Didattica	121.333,59	56.924,68
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	-	-
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.996,07	2.322,00
A06 - Attività di orientamento	-	-
Progetti	270.051,74	80.704,87
Fondo di riserva	1.109,83	-
TOTALI	539.407,83	256.640,67
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA " A " =	47,58%	

Tale rapporto sta ad evidenziare l'attività posta in essere dall'Istituto.



Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre 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;
- 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 dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE
FRANCESCA RAPISARDA
Rappre. dell'Assessorato BB.CC.AA. e P.I. REGIONE SICILIA

IL REVISORE
GIUSEPPE BELLA
Rappresentante del MIUR