

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "GRAZIA DELEDDA"

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 02/2021

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2020

Il giorno 20, del mese di aprile, dell'anno duemila ventuno, alle ore 17,30, il Collegio dei Revisori, effettua il controllo di regolarità contabile del consuntivo 2020, sulla base della documentazione chiesta e ricevuta con mail, dalla Istituzione Scolastica. Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I REVISORI DEI CONTI:

Sig. Antonino D'Agostino Presidente - Regione Sicilia
Rag. Sebastiano Blancato Componente - MIUR

I Revisori si riuniscono in modalità telematica così come anche previsto dagli artt. 51 e 52 del Regolamento amministrativo-contabile indicato dal D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Vengono trattati i seguenti punti all'ordine del giorno:

- ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2020 D.L. n. 129 del 28 Agosto 2018 e del D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018;

Il conto consuntivo predisposto dal D.S.G.A. e relazionato dal Dirigente Scolastico, 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. n. 7753 del 28 dicembre 2018.

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli "B" del programma annuale 2020; 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 è predisposto in base alle indicazioni delle C.M. N° 567 del 1 Aprile 2004, n° 186 del 27/02/2008, della Circ. Ass. Reg. dell'Istruzione e della Formazione Professionale n° 7 del 10/03/2020, della C.M. n. 510 del 24/03/2020, della Circolare Regionale n. 5 del 12 marzo 2021, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

CONTO FINANZIARIO

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad € 143.133,69 di cui rimosse € 96.623,69 e rimaste da riscuotere € 46.510,00, come indicato nel modello L, relative alle partite dell'anno 2020. Il giornale

di cassa, evidenzia riscossioni di competenza per € 97.223,69, la differenza di € 600,00 tra il registro di cassa e il modello "H" è determinata dalla partita di giro delle minute spese.

Esse vengono così riassunte dalla seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	13.000,00
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	94.778,84
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	26.687,65
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	1.304,00
AGGREG. 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	6.361,66
AGGREG. 8 - RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME	1.001,53
AGGREG 12 - ALTRE ENTRATE	0,01
TOTALE	143.133,69

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 137.174,91 di cui pagate € 131.569,10 e rimaste da pagare € 5.605,81, di competenza, come si evince dal modello L, nella parte dei residui passivi. Il giornale di cassa, evidenzia pagamenti di competenza per € 132.169,10, la differenza di € 600,00 tra il registro di cassa e il modello "H" è determinata dalla partita di giro delle minute spese. La tabella che segue illustra meglio la suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATT. 01 - FUNZIONAMENTO GEN. E DECORO DELLA SCUOLA	53.510,65
ATT. 02 - FUNZIONAMENTO AMM.VO	30.196,30
ATT. 03 - DIDATTICA	28.677,13
ATT. 05 - VISITE VIAGGI E PROG. STUDIO ALL'ESTERO	662,00
ATT. 06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	
P 01 PROGETTI AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE	11.082,96
P 02 PROGETTI AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	8.511,76
P 03 PROGETTI PER CERTIFICAZIONE E CORSI PROF.LI	738,00
P 04 PROGETTI PER FORMAZIONE AGG.TO PERSONALE	3.796,11
FONDO DI RISERVA	
TOTALE	137.174,91

Il fondo di riserva, di € 470,05 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

AVANZO-DISAVANZO DI ESERCIZIO

- L'esercizio 2020 si chiude con un avanzo pari ad € 5.958,78 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" -punto 10 - ed è determinato come segue:
- Totale entrate accertate € 143.133,69
- Totale spese impegnate € 137.174,91
- **Avanzo di esercizio € 5.958,78**

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" punto 1- il fondo cassa all'inizio dell'esercizio è € 114.848,14 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2019. Il fondo cassa al 31/12/2020 ammonta a € 82.366,56 e coincide con le risultanze del giornale di cassa. Corrisponde, anche, con il saldo esposto dalla Banca d'Italia, che gestisce la movimentazione finanziaria, in qualità di Tesoriere dello Stato mentre il saldo dell'Istituto cassiere risulta essere di € 88.177,97.

La differenza, pari ad € 5.811,41, è data dai mandati appresso indicati non regolarizzati dall'Istituto cassiere entro 31 dicembre: mandati n. 162 165 167 169 171 173 177 179 181 186 188 192 194 197 199 201 203 206 207 208 209 210 212 213 214 215 216 217 219 221 223 225 230, nonostante le operazioni siano state eseguite direttamente nel conto intrattenuto presso la Banca d'Italia. Essi si riferiscono a dei versamenti IVA - F24 - con addebito presso la banca d'Italia in data 26 ottobre € 322,16, (mandati 162, 165, 167, 169, 171, 173, 175), 10 novembre, € 3.172,55, (mandati 177, 179, 181), 18 dicembre, € 509,34 (mandati 192, 194, 197, 199, 201, 203, 221, 223, 225), 11 dicembre, € 732,60, (mandati 186, 188), 21 dicembre, 1.074,76 (mandati 207, 208, 209, 210, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 219, 230). Fermo restando la regolarità contabile dell'operazione condotta dall'Istituto comprovata dalle quietanze degli F24Ep riscontrate attraverso il cassetto fiscale dell'Agenzia delle Entrate e dell'addebito delle operazioni, come sopra evidenziato, in Banca d'Italia, verificata da questo collegio, il Tesoriere dell'Ente "BANCA AGRICOLA POPOLARE DI RAGUSA" ha proceduto a regolarizzare le partite, entro il mese di Gennaio u.s. a seguito dell'intervento della DSGA.

Il conto corrente postale - Banco Posta - evidenzia il saldo di € 2.436,50, che coincide con quello del registro conto corrente postale della Istituzione scolastica.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il punto 7 del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2020 pari ad € 161.156,53, determinato come segue:

• Residui attivi complessivi	€ 87.971,57
• Residui passivi complessivi	€ 9.181,60
• Differenza	€ 78.789,97
• Fondo cassa	€ 82.366,56
• Avanzo di amministrazione	€ 161.156,53

GESTIONE DEI RESIDUI

- Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere per un totale di € 87.971,57 e residui passivi da pagare pari ad € 9.181,60. I residui attivi di competenza dell'anno ammontano a € 46.510,00. Quelli degli anni precedenti sono € 41.461,57. I residui passivi di competenza dell'anno ammontano a € 5.605,81. Quelli degli anni precedenti sono € 3.575,79. I suddetti importi coincidono con quelli riportati dai modelli "H" "L" ed "N" e "J".
- Si raccomanda di verificare l'importo postato tra i residui attivi relativo all'anno 2013, per accertarne l'effettiva possibilità di incasso.

- CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo dai beni elencati nelle voci del modello K. Da esso si evidenzia che gli importi all'inizio dell'esercizio ammontano ad € 238.600,62, a fine esercizio risultano essere di € 218.934,96, con un decremento, pertanto, pari ad € 19.665,66.



- GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Le minute spese sono state effettuate attraverso il fondo gestito dalla DSGA e autorizzato dal Consiglio D'Istituto con verbale n. 2 del 16 gennaio 2020. Il fondo è stato azzerato con le reversali n°31 e 32, del 18/12/2020.

- 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 € 5.255,42. Nell'aggregato A03- acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi sono compresi € 945,24 per pagamenti effettuati ad esperti esterni:

- Ferrarini Luca- Lezioni Karate € 785,88
 - Buscemi Giorgia- Progetto Artefacendo € 159,36
- TOTALE € 945,24**

- 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 SCUOLA	53.711,22	53.510,65
ATT. 02 - FUNZION. AMMINISTRATIVO	32.903,44	30.196,30
ATT. 03 - DIDATTICA	33.005,04	28.677,13
ATT. 04 ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO		
ATT. 05 - VIAGGI E PROG. STUDIO	662,00	662,00
ATT. 06 - ATTIVITA' ORIENTAMENTO	460,98	
PROGETTI	158.829,38	24.128,83
GESTIONI ECONOMICHE		
FONDO DI RISERVA	470,05	
TOTALI	280.042,11	137.174,91
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" = 48,983		

- RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51 del D.L. n.129 del 28 Agosto 2018 e del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018 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 IMPEGNATE
SPESE PER IL PERSONALE	5.255,42	3,831
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	27.425,21	19,99
ACQUISTO DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI	46.030,08	33,55
ACQUISTO DI BENI DI INVESTIMENTO	53.815,22	39,23
ALTRE SPESE	1.929,77	1,406
IMPOSTE E TASSE	1.626,54	1,185
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.092,67	0,796
FONDO DI RISERVA		
TOTALE SPESE IMPEGNATE	137.174,91	100,00

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
 - b) vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa;
 - c) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
 - d) 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.**

Del che viene redatto il presente verbale. Alle ore 18,45, è letto, confermato e sottoscritto

Presidente: Signor Antonino D'Agostino

Componente: Signor Sebastiano Blancato




