



“PRINCIPE UMBERTO DI SAVOIA”

Via Chisari n°8 - 95123 C A T A N I A - Tel. 095/6136360 – Fax. 095/8731789

Codice Fiscale: 80009250871 – Codice Meccanografico: CTPS06000E

E-mail: ctps06000e@istruzione.it – PEC: CTPS06000E@PEC.ISTRUZIONE.IT -

Sito Web: www.principeumberto.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI-CT 10

VERBALE N. 33/2021

Relazione del Collegio Sindacale al Conto Consuntivo 2020

L'anno 2021 nel giorno 30 del mese di aprile, 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 del liceo scientifico “Principe Umberto Di Savoia” di Catania

Il conto consuntivo 2020, predisposto dal D.S.G.A dott.ssa Loredana Anzaldi e relazionato dal Dirigente scolastico Prof.ssa Maria Raciti, 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 € 386.883,51 di cui rimosse € 307.710,22 e rimaste da riscuotere € 79.173,29 come riscontrabile altresì dal modello “N”. Lo stesso modello “H” evidenzia spese impegnate pari ad € 283.379,26, di cui pagate € 210.963,89, e rimaste da pagare € 72.415,37, 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 € 3.658,00, non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio

Gestione di Competenza

ENTRATE ACCERTATE		USCITE IMPEGNATE	
Finanziamento Unione Europea	68.092,71	Attività	233.383,76
Finanziamenti Stato	126.324,64	Progetti	49.995,50
Finanziamento Regione	55.704,70		
Finanziamenti Enti Locali	42.381,58		
Contributi da privati	81.998,62		
Rimborsi e restituzioni di somme	10.890,00		
Altre Entrate	1.491,26		
Totale entrate	386.883,51	Totale uscite	283.379,26
		Avanzo di competenza	103.504,25
<i>Totale a pareggio</i>	<i>386.883,51</i>	<i>Totale a pareggio</i>	<i>386.883,51</i>

Gestione di Cassa

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	Attività	164.424,99
Finanziamenti dello Stato	126.324,64	Progetti	46.538,90
Finanziamenti dalla Regione	55.704,70	Gestioni Economiche	0
Finanziamenti da Enti Locali	31.301,00	Fondo di riserva	0
Contributi da privati	81.998,62		
Rimborsi e restituzioni di somme	10.890,00		
Altre Entrate	1.491,26		
Totale riscossioni	307.710,22	Totale pagamenti	210.963,89
Residui attivi	32.104,26	Residui passivi	92.769,14
Totale	339.814,48	Totale	303.733,03
Avanzo Cassa al 31/12/2019	304.278,59	Avanzo Cassa al 31/12/2020	340.360,04
<i>Totale a pareggio</i>	<i>644.093,07</i>	<i>Totale a pareggio</i>	<i>644.093,07</i>

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2020 ammonta ad € 304.278,59, e concorda con le risultanze contabili al 31/12/19, mentre il fondo cassa al 31/12/2020 ammonta ad €340.360,04 e 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 € 456.927,08 determinato come segue:

Residui attivi	194.031,21
Residui passivi	77.464,17
Differenza	116.567,04
Avanzo Cassa al 31/12/2020	340.360,04
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020	456.927,08

In dettaglio:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			304.278,59
RISCOSSIONI	32.104,26	307.710,22	339.814,48
PAGAMENTI	92.769,14	210.963,89	303.733,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			340.360,04
<i>Differenza</i>			
RESIDUI ATTIVI	114.857,92	79.173,29	194.031,21
RESIDUI PASSIVI	5.048,80	72.415,37	77.464,17
<i>Differenza</i>			116.567,04
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			456.927,08

AVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2020 chiude con un avanzo pari ad € 103.504,25, 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	68.092,71	68.092,71	-		
Finanziamenti dello Stato	126.324,64	126.324,64	-		
Finanziamenti dalla Regione	55.704,70	55.704,70	-		
Finanziamenti da Enti Locali	42.381,58	42.381,58	-		
Contributi da privati	81.998,62	81.998,62	-		
Rimborsi e restituzioni di somme	10.890,00	10.890,00	-		
Altre Entrate	1.491,26	1.491,26	-		
Av. Amministrazione presunto	353.207,30	-			353.207,30
Totale	740.090,81	386.883,51			353.207,30
Uscite					
Attività	409.556,18	233.383,76			176.172,42
Progetti	178.586,39	49.995,50			128.590,89
Fondo Riserva	3.658,00	-			3.658,00
Totale	591.800,57	283.379,26			308.421,31

Entrate accertate	386.883,51
Uscite impegnate	- 283.379,26
Avanzo di competenza	103.504,25

a) Variazioni aumentative

Maggiori entrate	-
Minori entrate effettive ordinarie	- 353.207,30
	- 353.207,30

b) Variazioni diminutive

Disponibilità da programmare	148.290,24
------------------------------	------------



Minori uscite ordinarie		308.421,31
		<u>456.711,55</u>
a) Variazioni aumentative	-	353.207,30
b) Variazioni diminutive		<u>456.711,55</u>
Avanzo competenza		103.504,25

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

Maggiori entrate		148.290,24
Minori spese		<u>308.421,31</u>
Differenza attiva		456.711,55
Maggiori spese		-
Minori entrate	-	353.207,30
Differenza passiva		<u>103.504,25</u>
Avanzo di competenza		103.504,25

Le entrate rimaste da riscuotere relativi all'anno 2020 ammontano ad € 79.173,29 e trovano riscontro con i residui attivi elencati nel prospetto Mod. "L", mentre le spese legalmente impegnate e rimaste da pagare dell'anno 2020 nella misura di € 72.415,37 trovano riscontro nei residui passivi elencati nell'allegato prospetto Mod. "L".

DETTAGLIO DELLA SPESA

ATTIVITA'	programma zione definitiva	somme impegnate	somme pagate	somme rimaste da pagare	differenza in + o -
A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	62.196,86	56.750,99	51.335,61	5.415,38	5.445,87
A02 - Funzionamento amministrativo	58.533,80	40.221,23	28.659,17	11.562,06	18.312,57
A03 - Didattica	214.599,44	125.417,29	73.435,96	51.981,33	89.182,15
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	58.994,14	10.994,25	10.994,25	-	47.999,89
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	-	-	-	-	-
A06 - Attività di orientamento	15.231,94	-	-	-	15.231,94
Totale attività	409.556,18	233.383,76	164.424,99	68.958,77	176.172,42
PROGETTI					
P01 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e prof"	4.867,07	1.927,81	1.927,81	-	2.939,26
P02 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	55.186,98	1.492,89	1.492,89	-	53.694,09
P03 - Progetti per "Certificazioni e corsi prof.li"	53.547,06	36.284,94	35.377,34	907,60	17.262,12
P04 - Progetti per "Formazione/aggiornamento"	62.515,28	10.289,86	7.740,86	2.549,00	52.225,42
P05 - Progetti per "Gare e concorsi"	2.470,00	-	-	-	2.470,00

Totale progetti	178.586,39	49.995,50	46.538,90	3.456,60	128.590,89
FONDO DI RISERVA	3.658,00	-	-	-	3.658,00
TOTALE GENERALE	591.800,57	283.379,26	210.963,89	72.415,37	308.421,31

Livello 1	Descrizione	Program. definitiva	somme impegnate	somme pagate	somme rimaste da pagare	differenza in + o -
01	SPESE DI PERSONALE	146.336,76	18.203,74	17.596,14	607,60	128.133,02
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	63.082,49	34.283,18	26.327,96	7.955,22	28.799,31
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	201.871,63	104.334,32	91.477,23	12.857,09	97.537,31
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	103.526,77	69.357,20	30.194,70	39.162,50	34.169,57
05	ALTRE SPESE	17.948,66	14.253,36	13.953,36	300,00	3.695,30
06	IMPOSTE E TASSE	14.631,51	14.562,71	3.029,75	11.532,96	68,80
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	-	-	-	-	-
08	ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	40.744,75	28.384,75	28.384,75	-	12.360,00
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-	-	-	-
98	FONDO DI RISERVA	3.658,00	-	-	-	3.658,00
	Totale generale	591.800,57	283.379,26	210.963,89	72.415,37	308.421,31

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 € 194.031,21 di cui € 79.173,29 relativi all'anno 2020 ed € 114.857,92 relativi agli esercizi precedenti; i residui passivi sono stati determinati in € 77.464,17 di cui € 72.415,27 relativi all'anno 2020 ed € 5.048,80 relativi agli esercizi precedenti.

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	68.092,71	-	68.092,71
Finanziamenti dello Stato	126.324,64	126.324,64	-
Finanziamenti dalla Regione	55.704,70	55.704,70	-
Finanziamenti da Enti Locali	42.381,58	31.301,00	11.080,58
Contributi da privati	81.998,62	81.998,62	-
Rimborsi e restituzioni di somme	10.890,00	-	-
Altre Entrate	1.491,26	1.491,26	-
Totale	386.883,51	296.820,22	79.173,29
Uscite			
Attività	233.383,76	164.424,99	68.958,77
Progetti	49.995,50	46.538,90	3.456,60
Totale	283.379,26	210.963,89	72.415,37

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

Entrate	Consistenza 01/01/2020	Somme Riaccertate	Riscossione e Pagamenti in c/residui	Residui da residui	Residui della competenza	Totale residui
Finanziamenti dall'Unione Europea	141.523,86	-	26.665,94	114.857,92	68.092,71	182.950,63
Finanziamenti dello Stato	1.900,00	-	1.900,00	-	-	-
Finanziamenti dalla Regione	-	-	-	-	-	-
Finanziamenti da Enti Locali	1.442,82	-	1.442,82	-	11.080,58	11.080,58
Contributi da privati	2.095,50	-	2.095,50	-	-	-
Altre Entrate	-	-	-	-	-	-
Totale	146.962,18	-	32.104,26	114.857,92	79.173,29	194.031,21
Uscite						
Attività	50.902,35	- 215,53	45.638,02	5.048,80	68.958,77	74.007,57
Progetti	47.131,12	-	47.131,12	-	3.456,60	3.456,60
Totale	98.033,47	- 215,53	92.769,14	5.048,80	72.415,37	77.464,17

Dall'allegato Mod. "N" risulta che al 31/12/2020 i residui attivi ammontavano ad € 194.031,21 mentre quelli passivi ad € 77.464,17

Da quanto esposto emerge la seguente situazione:

Totale residui attivi anno 2020	79.173,29
Totale residui passivi anno 2020	- 72.415,37
Totale residui attivi al 31/12/2019	114.857,92
Totale residui passivi al 31/12/2019	- 5.048,80
Totale	116.567,04
Fondo cassa al 31/12/2020	340.360,04
Avanzo amministrazione anno 2020	456.927,08

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

Avanzo competenza anno 2020	103.504,25
Avanzo amministrazione definitivo anno 2019	353.207,30
Somme derivanti da radiazione residui	215,53
Avanzo amministrazione anno 2020	456.927,08

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	535.825,16	- 111.004,07	424.821,09
Totale Disponibilità	451.240,77	83.150,48	534.391,25
Totale dell'attivo	987.065,93	- 27.853,59	959.212,34
Deficit Patrimoniale	-	-	-
<i>Totale a pareggio</i>	<i>987.065,93</i>	<i>- 27.853,59</i>	<i>959.212,34</i>
PASSIVO			
Totale debiti	98.033,47	- 20.569,30	77.464,17
Consistenza Patrimoniale	889.032,46	- 7.284,29	881.748,17
<i>Totale a pareggio</i>	<i>987.065,93</i>	<i>- 27.853,59</i>	<i>959.212,34</i>

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	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGANTE
	(A)	(B)
A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	62.196,86	56.750,99
A02 - Funzionamento amministrativo	58.533,80	40.221,23
A03 - Didattica	214.599,44	125.417,29
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	58.994,14	10.994,25
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	-	-
A06 - Attività di orientamento	15.231,94	-
Progetti	178.586,39	49.995,50
Fondo di riserva	3.658,00	-
TOTALI	591.800,57	283.379,26
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A"	47,88%	

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

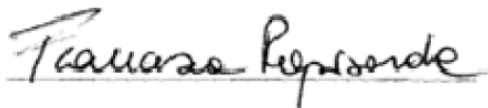
Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse 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

