



Repubblica italiana- Regione Siciliana
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"G. Tomasi di Lampedusa"
95030 Gravina di Catania (CT) Via Aldo Moro 22
☎ 095-416230 FAX 095-415963
Cod. Fisc. 93003130874 Cod. Mecc. CTIC828005
email: ctic828005@istruzione.it www.noidellalampedusa.it

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2021

Il giorno 27, alle ore 09:30, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito Territoriale Scolastico n. 03 provincia di Catania, per l'Istituto Comprensivo Statale "G. Tomasi di Lampedusa", in audio-video conferenza, 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.

In relazione all'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del COVID-19, il Governo è intervenuto con il D.L. 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. "Cura Italia") attraverso l'adozione di specifiche misure in diversi settori, con particolari previsioni anche nei confronti delle Istituzioni scolastiche.

Con nota 5467 del 10/03/2021 dal MIUR, è stata prevista la proroga dei termini per la "Redazione del conto consuntivo" delle istituzioni scolastiche, con la nota prot. n. 5 del 12/03/2021 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Regione Siciliana è stato disposto il differimento di termini amministrativo-contabili.

Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni. Pertanto, al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni, il controllo viene effettuato mediante l'uso di strumenti informatici.

Sono presenti:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Fabrizio	Immormino	Assessorato Regionale	Presente
Matteo	Sozzi	MIUR	Presente

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 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. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/2020
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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 31/12/2020
3. Coerenza nella compilazione del modello J

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 del 14/04/2021 predisposta congiuntamente dal Dirigente scolastico e dal DSGA in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio 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. Si dà atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 166.825,81		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 32.279,41	€ 32.279,41	€ 0,00
Finanziamenti Statali	€ 72.946,47	€ 72.946,47	€ 0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 31.102,69	€ 31.102,69	€ 0,00
Finanziamenti da Enti	€ 2.414,00	€ 2.414,00	€ 0,00
Contributi da privati	€ 26.471,00	€ 26.471,00	€ 0,00
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 2.481,82	€ 2.481,82	€ 0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 334.521,20	€ 167.695,39	
Disavanzo di competenza		€ 43.685,78	
Totale a Pareggio		€ 211.381,17	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 152.708,51	€ 129.381,89	84,72%
Progetti	€ 179.812,69	€ 81.999,28	45,60%
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di riserva	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità da programmare	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Totale spese	€ 334.521,20	€ 211.381,17	
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 211.381,17	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 43.685,78.

FONDO MINUTE SPESE al Direttore dei servizi generali ed amministrativi

Per il fondo minute spese al D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2020 è stata prelevata la somma di € 500,00 con mandato n. 8 del 14/01/2020. La predetta somma è stata utilizzata per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste, documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti. Successivamente sono stati effettuati reintegri per ulteriori spese nel rispetto dei limiti massimi fissati dal Consiglio di Istituto. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata con reversale n. 31 del 23/11/2020.

Il programma annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato del Consiglio di Istituto in data 18/12/2019.

Le variazioni a tali previsioni approvate dal Consiglio d'Istituto sono le seguenti:

1. 22.01.2020
2. 20.03.2020
3. 06.04.2020
4. 27.04.2020
5. 08.06.2020
6. 20.07.2020
7. 16.10.2020
8. 03.11.2020
9. 11.11.2020
10. 27.11.2020
11. 09.12.2020

I Revisori hanno preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A., resa all'interno della relazione illustrativa, dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio e della dichiarazione del D.S. relativa all'adozione delle misure minime di sicurezza sul trattamento dei dati personali.

Situazione Residui (Mod. L)

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. In diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	88.676,29	51.172,24	37.504,05	32.980,79		70.484,84
	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. In diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	754,92	754,92	0,00	2.561,32		2.561,32

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 322.156,90

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	160.941,24	26.569,16	187.510,40
Totale Disponibilità	186.691,01	-52.044,51	134.646,50
Totale dell'attivo	347.632,25	-25.475,35	322.156,90
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	754,92	1.806,40	2.561,32
Consistenza Patrimoniale	346.877,33	-27.281,75	319.595,58
Totale a pareggio	347.632,25	-25.475,35	322.156,90

I valori esposti nel quadro J (Fondo di Cassa a Fine Esercizio) e K concordano con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, come si evince dal seguente prospetto: si evidenzia che il totale disponibilità al 31/12/2020 è dato dal saldo di cassa del conto della Banca d'Italia per € 55.216,51 e dal saldo del c/c postale n. 10361954 intestato all'istituto che al 31/12/2020 presenta un saldo di €. 8.945,15 al quale vanno sommati i Residui attivi a fine periodo per € 70.484,84 per un totale disponibilità di € 134.646,50.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				78.904,44
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	51.172,24	134.714,60	185.886,84	
Pagamenti	754,92	208.819,85	209.574,77	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				55.216,51
Residui Attivi	37.504,05	32.980,79	70.484,84	
Residui Passivi		2.561,32	2.561,32	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				123.140,03
N.B.: il verbale Athena non considera le partite di giro				

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a €. **55.216,51** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

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.), approvato per l'anno scolastico 2019/20 il 14/11/2019, 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 (si veda tabella pagina seguente).

SPESE										
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Tributi (impegnato)	Altre spese (impegnato)	Rimborsi e poste corret. (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	13.908,78	13.951,11	1.300,00	10.372,44			17.615,00	58.118,430	57.147,33	98,33
A02	2.209,46	1.586,12	6.848,69			1.595,67		12.885,55	12.239,94	94,99
A03	6.885,92	16.662,39	12.727,64	16.743,89		50,00	2.645,78	76.088,06	55.715,62	73,23
A04										
A05			4.169,00				110,00	4.730,00	4.279,00	90,47
A06								886,47		0,00
P01										
P02	55.383,05	2.463,85	18.465,89				1.281,00	171.270,64	77.593,79	45,30
P03										
P04	3.733,01		672,48					8.542,05	4.405,49	51,57
P05										
TOTALE	82.120,22	34.663,47	44.183,70	27.116,33		1.645,67	21.651,78	335.521,20	211.381,17	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	38,85	16,40	,20,90	12,83	0,78		10,24	63,57		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,57%

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori 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 d'Istituto.

Alle ore 18:00 il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

f.to Dott. Fabrizio Immormino

f.to Dott. Matteo Sozzi