



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA SICILIA
ISTITUTO COMPRENSIVO E.FERMI
VIA LI. STURZO, 1 Tel/fax: 0935-75435
94010 CATENANUOVA (EN) – email: enic80600g@istruzione.it
Codice Fiscale: 80001800863 Codice Meccanografico: ENIC80600G

**DIPARTIMENTO ISTRUZIONE REGIONE SICILIA
AMBITO N.6 PROVINCIA ENNA**

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno 2021 il giorno diciotto del mese di Marzo, alle ore 18,30, in collegamento audio video si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito territoriale scolastico n. 06 della provincia di Enna.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Andrea	Maggio	Assessorato Regionale P.I. e Form. Prof – Presidente	Presente
Ferdinando	Marchese	Ministero dell'Istruzione e Ricerca Scientifica (MIUR) Componente	Presente

Il Collegio si riunisce per procedere all'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 18 del Decreto Interministeriale 1febbraio 2001, n. 44, nonché del D.A. 31 dicembre 2001, n. 895, e dal regolamento adottato con D.A. n. 7753 del 28.12.2018.

Il programma annuale dello stesso anno a cui si riferisce il presente conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 18.12.2019 con verbale n. 5.

Le variazioni alle previsioni iniziali, sono state regolarmente deliberate dal Consiglio di Istituto e sono elencate nello specifico documento che viene allegato alla presente.

L'ultimo conto consuntivo (esercizio 2019) risulta approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 26.06.2020 con verbale n. 10.

Il Collegio, previo esame individuale da parte dei singoli componenti, effettua i seguenti accertamenti sulla scorta della Relazione tecnico-contabile sull'andamento della gestione, predisposta entro i termini stabiliti dalla vigente normativa, e del Conto consuntivo che si compone del conto finanziario (mod. H), del conto del patrimonio (mod. K) e dei seguenti documenti allegati:

- Elenco dei residui attivi e passivi (mod. L);
- Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2020 (mod. J);
- Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (mod. M);
- Schede finanziarie relative a progetti o attività (mod. I);
- Riepilogo per tipologia di spesa (mod. N).

Anagrafica

- *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

- *Esame relazione tecnico-contabile predisposta dal Dirigente scolastico*
- *Correttezza modelli*
- *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- *Riaccertamento dei residui*
- *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazione Istituto cassiere al 31/12/2020*
- *Corretta indicazione consistenze iniziali*
- *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*

- *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2020*
- *Coerenza nella compilazione del modello J*
- **Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 dicembre 2020**
- La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
1	13	14	236	17	219	236	7	17

Dati attestati dal DSGA

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 dicembre 2020

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	5	0	5	84	0	84	0	84	1	0	16,8
Seconde	0	6	0	6	89	0	89	0	89	4	0	14,83
Terze	0	5	1	6	95	0	5	1	95	5	0	15,83
Quarte	0	6	0	6	97	0	97	0	97	5	0	16,17
Quinte	0	5	1	6	95	0	79	16	95	4	0	15,83
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	26	2	28	443	0	413	30	443	19		15,82
Prime	0	6	0	6	99	0	99	0	99	4	0	16,5
Seconde	0	5	0	5	81	0	81	0	81	3	0	16,2
Terze	0	6	0	6	106	0	106	0	106	7	0	17,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	17	0	17	286	0	286	0	286	17	0	16,82

Dati attestati dal DSGA

Dati Personale - Data di riferimento: 31.12.2020

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	01
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	141
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	10
TOTALE PERSONALE ATA	36

Dati attestati dal DSGA

Variazioni al Programma annuale 2020 – Confronto tra programmazione iniziale e programmazione definitiva 2020

Le differenze tra programma iniziale e programmazione definitiva scaturiscono dalle variazioni al programma deliberate dal Consiglio d'Istituto ed esposte nel modello F.

Non sono stati effettuati prelievi dal fondo di riserva.

In sintesi le variazioni sono riportate nel seguente prospetto:

ENTRATE

Entrate	Programmazione Iniziale	Variazioni	Programmazione Definitiva
1. Avanzo di amministrazione	401.644,91	5.096,94	406.741,85
2. Finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	34.647,03	34.647,03
3. Finanziamenti dello Stato	290,00	100.233,48	100.523,48
4. Finanziamenti dalla Regione	20.891,58	14.064,67	34.956,25
5. Finanziamenti da Enti locali	0,00	1.501,00	1.501,00
6. Contributi da privati	0	7.188,70	7.188,70
7. Rimborsi e restituzione di somme	0	0,00	0,00
8. Sponsor e utilizzo locali			0,00
9. Altre Entrate	3273,33	22.611,40	25.884,73
Totale entrate	426.099,82	185.343,22	611.443,04

SPESE

Spese	Programmazione iniziale	Variazioni	Programmazione definitiva
A Attività	98.838,92	141.181,93	240.020,85
P Progetti	288.659,22	-193.683,80	94.975,42
G Gestioni economiche	0	0,00	0,00
R Fondo di riserva	2.089,16	0,00	2.089,16
Z Disponibilità da programmare	36.512,52	237.845,09	274.357,61
Totale spese	426.099,82	185.343,22	611.443,04

L'aggregato Z della spesa, viene riportato nel superiore prospetto al fine di ottenere l'equilibrio tra entrate e spese.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili, alla documentazione messa a disposizione e alle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa e dà atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

Entrate	Programmazione Definitiva	Somme Accertate	Differenza	%
1. Avanzo di amministrazione	€ 406.741,85		€ 406.741,85	0%
2. Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 34.647,03	€ 34.647,03	€ -	100%
3. Finanziamenti dello Stato	€ 100.523,48	€ 100.523,48	€ -	100%
4. Finanziamenti dalla Regione	€ 34.956,25	€ 34.956,25	€ -	100%
5. Finanziamenti da Enti locali	€ 1.501,00	€ 1.501,00		100%
6. Contributi da privati	€ 7.188,70	€ 7.188,70		100%
7. Altre entrate	€ 25.884,73	€ 25.884,73		100%
Totale entrate	€ 611.443,04	€ 204.701,19	€ 406.741,85	33,48%
Disavanzo		€ -		
Totale		€ 204.701,19		

Spese	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	Differenza	%
A Attività	€ 240.020,85	€ 128.525,83	€ 111.495,02	53,55%
P Progetti	€ 94.975,42	€ 20.236,50	€ 74.738,92	21,31%
G Gestioni economiche	€ -	€ -	€ -	0%
R Fondo di riserva	€ 2.089,16		€ 2.089,16	0%
Totale spese	€ 337.085,43	€ 148.762,33	€ 188.323,10	44,13%
Avanzo di competenza		55.938,86		
Totale a pareggio		204.701,19		

Pertanto l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 55.938,86.

Le somme accertate pari ad euro 204.701,19 risultano riscosse per euro 179.620,17, restano da riscuotere euro 25.081,02 relative a n. 1 finanziamento PON KIT Didattici per euro 21.647,06, n. 1 Finanziamento PON SMART CLASS per euro 933,96 e n. 1 erogazione finanziamento da parte delle Regione Siciliana per euro 2.500,00, correttamente riportati fra i residui attivi relativi all'anno 2020.

Si rileva altresì che fra i residui attivi risulta un importo di euro 65.889,71 relativi a:

- Finanziamento da parte dell'Unione Europea autorizzazione progetto FESR Ambienti Digitali euro 553,28 relativo all'annualità 2016;
- Finanziamento da parte del MIUR per euro 526,23 relativi all'annualità 2017;
- Finanziamenti da parte dell'Unione Europea PON 10.2.1 A e PON 10.2.2° per euro 64.810,20 relativi all'annualità 2019.

Le somme impegnate pari ad euro 148.762,33 risultano pagate per euro 129.383,13, restano da pagare euro 19.379,20, correttamente riportati fra i residui passivi relativi all'annualità 2020.

Si rileva altresì che fra i residui passivi risulta un importo di euro 3.939,91 relativo al pagamento di alcune fatture di competenza anno 2019.

Dal confronto con la programmazione definitiva (VOCE SPESE) emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,13% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui attivi	Al 31.12.2019	Riscossi esercizi precedenti	Da Riscuotere	Residui esercizio	Radiati	Totale residui
	€ 324.903,11	€ 9.983,81	€ 65.889,71	€25.081,02	€ 249.029,59	€ 90.970,73
Residui passivi	Iniziali	Pagati esercizi precedenti	Da Pagare	Residui esercizio	Radiati	Totale residui
	€ 49.020,48	€ 36.076,08	€ 3.939,91	€ 19.379,20	€ 9.004,49	€23.319,11

Residui attivi

In ordine ai residui attivi pari ad € **90.970,73** il Collegio prende atto che dal mod. L risulta suddiviso per anno di provenienza come appresso indicato:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI	
2016	€ 553,28
2017	€ 526,23
2019	€ 64.810,20
2020	€ 25.081,02
TOTALE AL 31/12/2020	€ 90.970,73

Residui passivi

In ordine ai residui passivi pari ad € **23.319,11** il Collegio prende atto che dal mod. L risulta suddiviso per anno di provenienza come appresso indicato:

ANALISI RESIDUI PASSIVI	
ANNO	IMPORTO
2019	€ 3.939,91
2020	€ 19.379,20
TOTALE AL 31/12/2020	€ 23.319,11

Al 31.12.2020 risultano incassati residui attivi per € 9.983,81 e pagati residui passivi per € 36.076,08; risultano radiati residui attivi per euro 249.029,59 e residui passivi per euro 9.004,49, le stesse risultano approvate dal Consiglio d'istituto con verbale n. 10 del 26.06.2020 e verbale n. 6 del 26.11.2020.

Il Collegio, rinnova sempre l'invito per il DSGA, in sede di riaccertamento, a valutare attentamente la reale attendibilità del titolo giuridico che ha determinato la voce di residuo al fine del suo mantenimento in bilancio.

I residui totali risultanti al 31.12.2020 sono riportati coerentemente nel conto del patrimonio (mod. K), nella situazione amministrativa (mod. J) analiticamente nel mod. L (elenco residui attivi e passivi) e nel modello "N".

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Relativamente ai beni patrimoniali di proprietà dell'Istituzione scolastica si precisa che si è proceduto

all'ammortamento, al rinnovo e rivalutazione degli inventari ai sensi dell'art. 24 del D.A. 895/2001 e della Circ. Ministeriale n. 2233 del 02.04.2012, secondo le disposizioni recepite dalla Circ. Assessoriale n. 17 del 06.10.2014, indicando il valore dei beni presenti alla data del 31.12.2020.

Dal modello K), concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 334.960,25.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attivo	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	€ -	€ -	€ -
Immobilizzazioni materiali	€ 108.224,87	4.079,77 €	€ 112.304,64
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale Immobilizzazioni (A)	€ 108.224,87	€ 4.079,77	€ 112.304,64
Rimanenze			
Crediti (residui attivi)	€ 324.903,11	-€ 233.932,38	€ 90.970,73
Attività finanziarie non immobilizzate	€ -		€ -
Disponibilità	€ 130.859,22	€ 24.144,77	€ 155.003,99
Totale disponibilità (B)	€ 455.762,33	-€ 209.787,61	€ 245.974,72
Deficit Patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	€ 563.987,20	-€ 205.707,84	€ 358.279,36
Passivo			
Debiti a lungo termine verso banche	€ -	€ -	€ -
Residui passivi verso lo Stato	€ -	€ -	€ -
Residui passivi verso altri	€ 49.020,48	-€ 25.701,37	€ 23.319,11
Consistenza patrimoniale	€ 514.966,72	-€ 180.006,47	€ 334.960,25
Totale del passivo	€ 563.987,20	-€ 205.707,84	€ 358.279,36

- L'attivo immobilizzato al 31.12.2020 è costituito da immobilizzazioni materiali per € 112.304,64;
- Le Attività Correnti o Disponibilità al 31.12.2020 sono costituite dai crediti, residui attivi (€ 90.970,73) e dal saldo di cassa (€ 155.003,99), per un totale di € 245.974,72. Con riferimento ai residui attivi si rileva un sensibile aumento rispetto al valore di inizio esercizio derivante essenzialmente dal relativo mancato incasso di entrate accertate nel corso dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le disponibilità liquide si rileva un incremento delle giacenze di cassa.

- Il patrimonio netto al 31.12.2020 non costituisce capitale proprio dell'Istituzione scolastica, ma è la semplice consistenza patrimoniale ottenuta dalla differenza tra attivo e passivo, ed è pari a € 334.960,25;

Le passività sono costituite esclusivamente da residui passivi (€ 23.319,11) cioè somme impegnate e non pagate al 31.12.2020. La variazione nell'anno deriva dalla differenza tra i residui pagati e quelli nuovi formati di competenza 2020.

FONDO MINUTE SPESE

Della somma assegnata, a norma del D.I. 129/2018, di € 500,00 quale fondo minute spese al D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2020 è stata prelevata con mandato n. 14 del 21.01.2020 la somma di € 500,00.

Le movimentazioni complessive del fondo pari a € 236,60 sono state correttamente registrate nell'apposito registro di cui all'art. 29 del D.A. 895/2001, acquisito agli atti di questo Collegio, e che forma parte integrante della presente. Il relativo importo è gravato sull'attività A01 per euro 127,85, sull'attività A02 per euro 81,70 e sull'attività A03 per euro 27,05.

La restituzione dell'anticipo è stata effettuata con reversale n. 37 del 04.12.2020.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		€ 130.859,22
	di cui (*)	€ -
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	€ 179.620,17	
	di cui (*)	€ -
b) in conto residui attivi degli esercizi precedenti	€ 9.983,81	
	di cui (*)	€ -
Totale riscossioni		€ 320.463,20
	di cui (*)	€ -
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	€ 129.383,13	
	di cui (*)	€ -
b) in conto residui passivi degli esercizi precedenti	€ 36.076,08	
	di cui (*)	€ -
Totale pagamenti		€ 165.459,21
Fondo di cassa a fine esercizio		€ 155.003,99
	di cui (*)	€ -
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO		
Residui attivi risultanti alla chiusura dell'esercizio	€ 25.081,02	
Residui attivi risultanti dagli anni precedenti	€ 65.889,71	
Totale residui attivi		€ 90.970,73
Residui passivi dell'esercizio	€ 19.379,20	
Residui passivi degli anni precedenti	€ 3.939,91	
Totale residui passivi		€ 23.319,11
	Differenza	€ 67.651,62
AVANZO o DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE A FINE ESERCIZIO		€ 222.655,61
AVANZO O DISAVANZO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Entrate effettive accertate nell'esercizio	€ -	204.701,19
Spese effettive impegnate nell'esercizio	€ -	148.762,33
Avanzo o (disavanzo) dell'esercizio		€ 55.938,86
(*) Soggetto al vincolo per i flussi di cassa di cui all'art. 29 della L. 23/12/1998 n. 488		

(nelle somme di cui alla presente tabella non è compreso l'importo di € 500,00 –partita di giro – anticipo minute spese al DSGA)

Il Fondo cassa al 31.12.2020 riportato nel modello J è pari a € 155.003,99 in concordanza con l'estratto

conto mod. 56 T della Banca d'Italia al 31.12.2020 che è pari a € 155.003,99 e con le scritture del libro giornale.

Risultano emessi n. 43 reversali e n. 156 mandati

La situazione amministrativa definitiva si articola in tre sezioni:

- **A) conto di cassa:** costituito dal fondo di cassa iniziale a cui si sommano le entrate riscosse e si sottraggono i pagamenti eseguiti, determinando il fondo di cassa a fine esercizio di € 155.003,99;
- **B) avanzo complessivo** a fine esercizio di € 222.655,61 determinato dalla differenza tra i residui attivi e i residui passivi più il fondo di cassa a fine esercizio;
- **C) avanzo di competenza** di € 55.938,86 determinato dalla differenza tra le entrate effettivamente accertate e le spese effettivamente impegnate nell'esercizio di riferimento. Quest'ultimo dato corrisponde con quello esposto nel modello H.

Il Collegio prende atto della dichiarazione del DSGA che nel corso del 2020 la scuola non ha tenuto gestioni fuori bilancio.

CARTA DI CREDITO

Il DSGA dichiara che l'Istituto non possiede carte di credito intestate.

Il conto corrente postale n. 11658945 non risulta movimentato nell'anno 2020.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituzione scolastica ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa, nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento nonché il miglioramento culturale dell'intera utenza scolastica.

Si riporta uno schema riepilogativo:

Modelli I	Programmazione definitiva	Totale impegni	Totale somme pagate	spese/impegni (%)
A01	€ 49.465,27	€45.883,82	€43.779,82	95,41%
A02	€ 93.261,40	€ 50.756,73	€ 49.097,53	96,73%
A03	€89.473,97	€ 29.276,83	€29.276,83	100%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0%
A05	€5.736,67	€ 2.608,45	€ 2.608,45	100%
A06	€ 2.083,54	€ 0,00	€ 0,00	0%
P01	€ 20.000,00	€ 15.616,00	€ 0,00	0%
P02	€69.451,94	€ 0,00	€ 0,00	0%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04	€ 5.523,48	€ 4.620,50	€ 4.620,50	100%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0%
TOTALE	€334.996,27	€ 148.762,33	€ 129.383,13	86,97%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria impegnata è pari al 86,97% delle spese impegnate.

L'attenzione del Collegio si è rivolta alle spese effettuate per ogni singolo progetto per accertarne la congruità in relazione al perseguimento dell'obiettivo prefissato.

La verifica relativa ai progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Per quanto concerne le spese di gestione dei singoli progetti, da indagini a campione, si rileva che:

- Le spese risultano imputate ai progetti pertinenti;
- L'ammontare dei relativi mandati, per ogni progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

Nel corso dell'analisi del conto consuntivo 2020 il Collegio dei Revisori ha effettuato anche i seguenti controlli a campione il cui esame della documentazione non ha dato luogo a osservazioni e/o rilievi.

Mandato n. 15 del 23/01/2020 di € 680,88 in c/residui per il pagamento della fattura n. 2PA del 17/01/2020 a favore di Editoriale Ennese di Sutera Paolo per fornitura materiale didattico;

Mandato n. 97 del 03/10/2020 di € 97,00 in c/competenza per il pagamento della fattura n. 429 del 02/09/2020 a favore di Grand Prix di De Filippi David per acquisto targhe e targhette adesive;

Mandato n. 99 del 03/10/2020 di € 951,00 in c/competenza per il pagamento della fattura n. 257/FE del 16/09/2020 a favore Lotus Global System S.R.L per acquisto visiere protettive e ricambi.

Reversale n. 20 del 18/05/2020 di € 4.893,16 in c/ residui da Unione Europea per finanziamento progetto PON FSE.

Reversale. n. 25 del 23/07/2020 di € 20.000,00 in c/ competenza per finanziamento progetto cinque stelle facciamo eco scuola progetto 1104;

Reversale. n. 35 del 18/11/2020 di € 13.358,46 in c/competenza da MIUR per risorse per didattica digitale.

Modello N Riepilogo per tipologia di spesa

Il riepilogo per tipologia di spesa riporta un quadro sintetico delle spese previste per l'anno di competenza relative a tutti i progetti/attività e di quelle impegnate, con l'indicazione delle somme ancora da pagare.

Oltre alle spese di competenza vengono riportati nel prospetto i residui degli esercizi precedenti con indicazione dei residui iniziali, delle somme pagate e di quelle rimaste da pagare. I residui iniziali sono ripresi al netto di quelli radiati.

Il modello N riporta una differenza tra il totale della programmazione definitiva di entrata di € 611.443,04 ed il totale della programmazione definitiva della spesa di € 337.085,43 pari ad € 274.357,61 corrispondente alle disponibilità finanziaria da programmare.

Analisi delle spese per tipologia Mod. N

		Esercizio finanziario 2020	
		Spese Programmate	Somme Impegnate
1	Spese di Personale	€ 4.073,32	€ 4.064,44
2	Beni di consumo	€ 97.848,88	€ 36.676,76
3	Prestazioni di servizi da terzi	€ 127.875,80	€ 49.998,72
4	Acquisto di beni investimento	€ 90.163,95	€ 49.368,72
5	Altre spese	€ 4.257,60	€ 2.406,07
6	Imposte e Tasse	€ 4.652,19	€ 4.623,09
8	Rimborsi e poste correttive	€ 6.124,53	€ 1.624,53
98	Fondo di riserva	€ 2.089,16	
Totale spese		€ 337.085,43	€ 148.762,33

Riepilogo spesa per tipologia dei conti economici.

Il D.A. 7753 del 28.12.2018 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:

1) Incidenza dei singoli aggregati di spesa

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPORTO IMPEGNI	% RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE IMPEGNATE
Spese di Personale	€ 4.064,44	2,73%
Beni di consumo	€ 36.676,76	24,65%
Prestazioni di servizi da terzi	€ 49.998,72	33,61%
Acquisto beni di investimento	€ 49.368,72	33,19%
Altre spese	€ 2.406,07	1,62%
Oneri Finanziari	€ 4.623,09	3,11%
Rimborsi e poste correttive	€ 1.624,53	1,09%
Fondo di riserva	€ -	0,00%
TOTALE SPESE IMPEGNATE	€ 148.762,33	100%

2) Grado di utilizzo dei fattori produttivi

TIPOLOGIA DI SPESA	Programmaz. Definitiva	IMPORTO IMPEGNI	% di utilizzo
Spese di Personale	€ 4.073,32	€ 4.064,44	99,78%
Beni di consumo	€ 97.848,88	€ 36.676,76	37,48%
Prestazioni di servizi da terzi	€ 127.875,80	€ 49.998,72	39,10%
Acquisto beni d'investimento	€ 90.163,95	€ 49.368,72	54,75%
Altre spese	€ 4.257,60	€ 2.406,07	56,51%
Oneri Finanziari	€ 4.652,19	€ 4.623,09	0,00%
Rimborsi e poste correttive	€ 6.124,53	€ 1.624,53	0,00%
Fondo di riserva	€ 2.089,16	€ -	0,00%
Totale spese	€ 337.085,43	€ 148.762,33	33,10%

Principali indici di bilancio

Dal conto consuntivo sono desumibili i seguenti indicatori di bilancio:

Descrizione indicatore	Criterio di determinazione	Valore consuntivo 2020	Risultanze 2020
Dipendenza Finanziaria	Accertamenti di competenza/ Totale entrate	€ 132.979,73	65%
		€ 204.701,19	
Incidenza residui attivi	Accertamenti da riscuotere/ Accertamenti di competenza	€ 25.081,02	12%
		€ 204.701,19	
Incidenza residui passivi	Impegni non pagati/Impegni di competenza	€ 19.379,20	13%
		€ 148.762,33	
Grado smaltimento residui attivi	Riscossioni c/residui/ residui attivi iniziali	€ 9.983,81	13%
		€ 75.873,52	
Grado di smaltimento residui passivi	Pagamenti c/residui/ Residui passivi iniziali	€ 36.076,08	90%
		€ 40.015,99	
Capacità di spesa	Pagamenti competenza + residui /	€ 165.459,21	88%
	Impegni competenza + residui iniziali	€ 188.778,32	
Indice di accumulo dei residui passivi	Residui passivi al 31/12/ Impegni di competenza + residui passivi iniziali	€ 23.319,11	12%
		€ 188.778,32	

(Accertamenti positivi)

- 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

- *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 modello L e le risultanze contabili*
- *E stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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 del saldo al 31/12/2020 comunicati dall'Istituto cassiere*
- *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 comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti esaminati e sulla base delle verifiche effettuate sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 21,45 viene letto, confermato, firmato e successivamente inviato alla scuola in formato PDF/A, e se ne chiede l'inserimento nell'apposito registro dei revisori, ai sensi della circolare n. 24 del 24.02.2021 dell'Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale sarà trasmesso all'Assessorato Regionale alla Pubblica Istruzione all'indirizzo pec dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

Il Collegio dei Revisori

F.to Andrea Maggio

F.to Ferdinando Marchese