



**Istituto Comprensivo Statale
"Italo Calvino"**

Via Brindisi, 11 - 95125 Catania

☎095330560-095336121- 095338914 📠095330433 ctic89700g@istruzione.it

ctic89700g@pec.istruzione.it www.icscalvino.gov.it

Codice fiscale : 93158750872 Codice Ministeriale CTIC89700G

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2/2021

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2020

Il giorno 27 del mese di Aprile dell'anno duemilaventuno, alle ore 19,10, 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 27/02/200, 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 € 599.256,71 di cui rimesse € 377.423,51e rimaste da riscuotere € 221.833,20, come indicato nel modello L, relative alle partite dell'anno 2020. Il giornale di cassa, evidenzia riscossioni di competenza per €378.923,51. Esse vengono così riassunte dalla seguente tabella: La differenza di € 1.500,00 è costituita dal fondo delle minute spese.

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	78.127,49
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	356.801,12
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	134.470,09
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O A.I.	1.174,00
AGGREG. 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	25.938,19
AGGREG. 8 - RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	2.745,81
AGGREG. 12 - ALTRE ENTRATE	0,01
TOTALE ENTRATE	599.256,71

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 658.468,52di cui pagate € 640.920,93. Rimangono da pagare € 17.547,59, come indicato nel modello L, relative alle partite dell'anno 2020. La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATT. 01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO	64.095,33
ATT. 02 - FUNZIONAMENTO AMM.VO	34.000,63
ATT. 03 - DIDATTICA	102.937,48
ATT. 05 - VISITE VIAGGI E PROG. STUDIO ALL'ESTERO	1.694,00
P 01 PROGETTI AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO E PROF.	324.462,75
P 02 PROGETTI AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	57.671,40
P 04 PROGETTI PER FORMAZIONE AGG.TO PERSONALE	73.606,93
FONDO DI RISERVA	0
TOTALE SPESE	658.468,52

Il fondo di riserva, di € 1.112,20 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.




AVANZO--DISAVANZO DI ESERCIZIO

- L'esercizio 2020 si chiude con un disavanzo di competenza pari ad € 59.211,81 che nasce dalla differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" – punto 10 – ed è determinato come segue:
- Totale entrate accertate € 599.256,71
- Totale spese impegnate € 658.468,52
- Disavanzo di esercizio € -59.211,81

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" sezione "A" – si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 408.603,95 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2019, mentre il fondo cassa al 31/12/2020 ammonta a € 254.235,33 e coincide con le risultanze del giornale di cassa e dell'Istituto di credito quale cassiere dell'Istituto.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il punto 7 del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2020 pari ad € 631.394,51, determinato come segue:

- Residui attivi complessivi € 405.434,28
- Residui passivi complessivi € 28.275,10
- Differenza € 377.159,18
- Fondo cassa € 254.235,33
- **Avanzo di amministrazione € 631.394,51**

GESTIONE DEI RESIDUI

- Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui attivi da riscuotere per un totale di € 405.434,28, residui passivi per € 28.275,10. I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H" "L" ed "N". Si raccomanda di verificare gli importi postati tra i residui attivi e relativi agli anni 2015, 2017 e 2018, per accertarne l'effettiva possibilità di incasso.

- CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito dai beni indicati nel modello "K". Gli importi in esso riportati ammontano, all'inizio dell'esercizio ad € 1.318.341,53 e a fine esercizio a € 1.000.098,80 con un decremento pari ad € 318.242,73.



- GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 1.500,00. A fine esercizio l'azzeramento di tale fondo è avvenuto con la reversale n°78 del giorno 21.12.2020.

- 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 €440.897,31 lorde.

- 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 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO	71.387,71	64.095,33
ATT. 02 - FUNZION. AMMINISTRATIVO	49.983,73	34.000,63
ATT. 03 - DIDATTICA	139.385,67	102.937,48
ATT. 05 - VIAGGI E PROG. STUDIO	9.077,72	1.694,00
PROGETTI	1.016.180,22	455.741,08
FONDO DI RISERVA	1.112,20	
TOTALI	1.287.127,25	658.468,52
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" = 51,16		

- 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	229.045,91	34,78
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	219.712,28	33,37
PRESTAZIONI SERVIZI DA TERZI	105.257,38	15,98
ACQUISTO BENI INVESTIMENTO	34.230,13	5,20



ALTRE SPESE	2.010,23	0,31
IMPOSTE E TASSE	60.898,75	9,25
ONERI FINANZIARI	6.693,84	1,02
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	620,00	0,09
TOTALE SPESE IMPEGNATE	658.468,52	100

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse 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 20,30 è letto, confermato e sottoscritto

Presidente: Signor Antonino D'Agostino

Componente: Signor Sebastiano Blancato




