



I° ISTITUTO COMPRENSIVO “G. Rodari G. Nosengo”
Via San Paolo 107, -95030 Gravina di Catania (CT)
Tel.095/7258150 – Fax 095/7258150 - C.F. 93190610878
e-mail: ctic8a4007@pec.istruzione.it - ctic8a4007@istruzione.it

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2020

VERBALE N. 5/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno 28, del mese di aprile, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito Territoriale n. 03 della Provincia di Catania, si riunisce in audio/video conferenza per l'analisi del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 dell'I.C.S. “G. Rodari – G. Nosengo”, ai sensi:

- del D.I. n. 129 del 28/12/2018;
- il D.A. n. 7753 del 28/12/2018;
- della circolare della Regione Sicilia n. 4 del 24/02/2021;
- nota MIUR prot. 5467 del 10/03/2021 di proroga dei termini per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2020;
- della circolare della Regione Sicilia n. 5 del 12/03/2021 di proroga dei termini per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2020;
- del Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli artt. 51 e 52 del D.I. n. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere alle proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e la ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazione; si fa riferimento, altresì, alla nota prot. n. 26810 del 9/11/2020, avente come oggetto “*Indicazioni operative per i revisori dei conti delle Istituzioni Scolastiche*”, con la quale vengono sospese le visite dei revisori *in loco*.

Al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni di legge, le verifiche e i controlli di competenza dovranno avvenire esclusivamente mediante l'ausilio di strumenti informatici.

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e, a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici.

La documentazione è stata inviata tramite *pec* dal Direttore S.G.A., Dr. Filippo Mazzeo, in data 17/03/2021. Successivamente al ricevimento della documentazione, il Collegio ha richiesto alcune integrazioni che sono state regolarmente inviate dal DSGA in data 30 marzo c.a..

Sono presenti:

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

Pertanto, 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 Dsga
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. 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 predisposta dal DSGA in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i revisori hanno 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; danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 70.397,48		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 62.033,47	€ 62.033,47	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 27.629,64	€ 27.629,64	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.130,66	€ 3.130,66	0,00
06-Contributi da privati	€ 23.297,00	€ 23.297,00	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 88,00	€ 88,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 198,11	€ 198,11	0,00

13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 186.774,36	€ 116.376,88	0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 116.376,88	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 120.712,91	€ 86.276,60	71
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 24.732,71	€ 23.073,71	93
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.486,16	€ 18.088,65	98
A03-Didattica	€ 64.249,88	€ 35.258,04	55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 12.984,41	€ 9.856,20	76
A06-Attività di orientamento	€ 259,75	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 29.685,85	€ 8.783,12	29
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.256,66	€ 1.394,40	22
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.914,77	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 17.514,42	€ 7.388,72	42
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.806,71	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 152.205,47	€ 95.059,72	62
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 34.568,89		
Avanzo di competenza		€ 21.317,16	
Totale a pareggio		€ 116.376,88	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di **€ 21.317,16**.

Si prende visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio. Si prende, altresì, visione della dichiarazione dell'11 marzo 2021 del D.S. relativa all'adozione delle misure minime di sicurezza sul trattamento dei dati personali avendo provveduto alla redazione del Registro delle attività di trattamento dei dati personali, che ha sostituito il precedente "Documento Programmatico sulla sicurezza dei dati", secondo le indicazioni di cui al punto 26 dell'allegato B del disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza.

Situazione Residui (Mod. L)

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variab. In diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	1.560,00	//	1.560,00	1.036,66	////////////////////	2.596,66
	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. In diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	864,94	864,94	//	2.271,57	////////////////////	2.271,57

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 372.297,94.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	259.634,24	16.232,72	275.866,96
Totale Disponibilità	71.606,92	27.095,63	98.702,55
Totale dell'attivo	331.241,16	43.328,35	374.569,51
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	864,94	1.406,63	2.271,57
Consistenza Patrimoniale	330.376,22	41.921,72	372.297,94
Totale a pareggio	331.241,16	43.328,35	374.569,51

I valori esposti nel modello J (Fondo Cassa a Fine Esercizio) e nel modello K concordano con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili.

Si evidenzia che il totale disponibilità al 31/12/2020 è dato dal saldo di cassa del conto della Banca d'Italia e dell'Istituto Cassiere per € 91.389,55, dal residuo del c/c postale di euro 4716,34 e residui attivi per euro 2.596,66.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				69.702,42
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	/	115.340,22	115.340,22	
Pagamenti	864,94	92.788,15	93.653,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				91.389,55
Residui Attivi	1.560,00	1.036,66	2.596,66	
Residui Passivi	0,00	2.271,57	2.271,57	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				91.714,64

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 91.389,55 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale di cassa.

FONDO MINUTE SPESE al Direttore dei servizi generali ed amministrativi

Della somma assegnata, a norma dell'art.21 del D.I. 129/2018, quale fondo minute spese al D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2020, è stata stanziata la somma di € 500,00, prelevata con mandato n. 5 del 9/01/2020 e la restituzione dell'anticipo è stata effettuata con reversale n. 339 del 16/12/2020.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini (prot. 20022110273723034 in data 21/02/2020).

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini (prot. 20072708445917341 in data 27/07/2020).

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini (prot. 20073112133527990 in data 31/07/2020).

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), 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 inerenti 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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

TIPO	DESCRIZIONE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	% DI UTILIZZO
01	PERSONALE	3.154,42	1.630,00	51,00
02	ACQUISTO BENI DI CONSUMO	40.785,63	22.726,87	56,00
03	ACQ. DI SERVIZI E UTIL. BENI DI TERZI	50.636,62	28.163,60	56,00
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	34.122,99	23.151,28	68,00
05	ALTRE SPESE	1.538,26	1.538,26	100,00
06	IMPOSTE E TASSE	9.529,63	7.310,08	77,00
07	ONERI STRAORDINARI DA CONTENZIOSOI	-	-	0,00
08	ONERI FINANZIARI	-	-	0,00
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	10.631,21	10.539,63	99,00
100	DISAVANZO AMM.NE	-	-	0,00
98	F.DO DI RISERVA	1.806,71	0	0,00

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.

Letto, approvato e sottoscritto.

f.to Dott. Fabrizio Immormino

f.to Dott. Matteo Sozzi