

**Ambito Territoriale n. 8
Provincia di Siracusa**

Istituto Comprensivo "F. D'Amico" di Rosolini

VERBALE N. 04/2021

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL CONTO CONSUNTIVO 2020**

L'anno duemilaventi il giorno 5 del mese di maggio, alle ore 9,00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "F. D'Amico" di Rosolini, Ambito 8 Siracusa.

La riunione si svolge in modalità videoconferenza causa emergenza epidemiologica COVID-19.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	ALTOMARE	Assessorato Regionale Istruzione	Presidente Presente
ANNA MARIA	AIELLO	M.I.U.R.	Componente Presente

per discutere i seguenti punti all'O.d.G.:

-Esame conto consuntivo 2020;

Il Collegio apre i lavori con l'esame del Conto Consuntivo 2020, come previsto dal D.I. 44/2001 modificato dal Decreto n.129 del 28/08/2018 e dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018 di cui alla Circolare Assessoriale n.8 del 13/03/2019 applicativa degli artt. n.22 e 23, in materia di gestione amministrativo-contabile del conto consuntivo delle istituzioni scolastiche; lo stesso risulta corredato di tutti gli allegati ed atti prescritti e con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIUR.



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*
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*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Il Collegio ritiene opportuno che risultano regolarmente compilati e allegati: l'elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L); la situazione amministrativa definitiva (Mod. J); il prospetto delle spese per il personale (Mod. M); il rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. D); la relazione sulla gestione che espone tutti i fatti di gestione che hanno caratterizzato l'E.F. 2018 con allegata Tabella analisi complessiva delle spese per Attività e Aggregati.

Dati Generali dell'Istituto.

L. Ap.

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

- n. 268 alunni di scuola dell'infanzia, di cui n. 2 diversamente abili, distribuiti su n. 13 sezioni;
- n. 288 alunni di scuola primaria, di cui n. 11 diversamente abili, distribuiti in n. 15 classi;
- n. 172 alunni di scuola secondaria di I Grado, di cui n. 7 diversamente abili, distribuiti in n. 9 classi;

L'organico di diritto del personale docente è costituito da :

1. n. 26 docenti di scuola dell'infanzia, a cui si aggiungono n. 7 di sostegno, n. 3 di potenziamento e n. 1 di Religione a tempo determinato;
2. n. 25 docenti di scuola primaria, a cui si aggiungono n. 2 di sostegno, n. 1 di potenziamento e n. 3 di Religione di cui n. 1 a tempo indeterminato e n. 2 a tempo parziale ed a tempo determinato;
3. n. 16 docenti di scuola secondaria di I Grado a cui si aggiungono n. 4 di sostegno, n. 2 di potenziamento e n. 1 di Religione a tempo indeterminato;
4. dirigente scolastico
5. n. 1 Direttore S.G.A., n. 7 Assistenti Amministrativi, n. 11 Collaboratori Scolastici più n. 2 in deroga; n. 2 docenti ex art. 113; n. 1 collaboratore scolastico a tempo determinato sino al 30 giugno, n. 2 supplenti brevi – organico COVID.

Il Collegio effettua inoltre i seguenti accertamenti:

- osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- approvazione del p.a. e delle variazioni da parte del Consiglio d'Istituto;
- approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario precedente da parte del consiglio d'istituto;
- regolarità del saldo fondo minute spese;
- regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse 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;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili da libro inventario e dagli altri registri;
- coerenza tra i valori iscritti tra i crediti e i debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi;
- concordanza dell'ammontare delle disponibilità liquide indicato con le comunicazioni del tesoriere al 31/12/2020;

e AP.

- corretta indicazione saldi iniziali;
- coerenza nella compilazione del modello K;
- concordanza tra valori indicati e risultanze dalle scritture contabili registrate;
- concordanza dell'ammontare del fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 con il saldo di cui all'estratto conto del tesoriere;
- coerenza nella compilazione del modello J;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
- coerenza nella compilazione del modello L.

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 Dirigente scolastico 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 X. presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 178.042,57		
Finanziamenti Unione Europea	€ 12.990,90	€ 12.990,90	0
Finanziamenti Statali	€ 53.974,82	€ 153.974,82	0
Finanziamenti da Regioni	€ 23.328,43	€ 23.328,43	0
Finanziamenti da Enti	€ 300,00	€ 300,00	0
Contributi da privati	€ 24.212,40	€ 24.212,40	0
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0
Alienazione beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	
Alienazione beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	
Altre entrate	€ 6.391,14	€ 6.391,14	0
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
Totale entrate	€ 299.240,26	€ 121.197,69	0
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 12.053,92	0
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 133.251,61	

e AP

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 132.441,88	€ 98.831,74	0,00
Progetti	€ 97.577,69	€ 34.419,87	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.470,64		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 231.490,21	€ 133.251,61	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a Pareggio	€ 0,00	€ 133.251,61	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di euro 12.053,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,56% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 107.463,37	€ 17.972,42	€ 89.490,95	€ 2.216,80	€ 0,00	€ 91.707,75

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.592,83	€ 5.207,87	€ 2.384,96	€ 22.366,73	€ 0,00	€ 24.751,69

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.972,42 e pagati residui passivi per euro 5.207,87.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0,00.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 51.725,83	€ 20.759,71	€ 72.485,54
Totale Disponibilità	€ 185.635,40	€ 5.104,94	€ 190.740,34
Totale dell'attivo	€ 237.361,23	€ 25.864,65	€ 263.225,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 237.361,23	€ 25.864,65	€ 263.225,88
PASSIVO			
Totale debiti	€ 7.592,83	€ 17.158,86	€ 24.751,69
Consistenza Patrimoniale	€ 229.768,40	€ 8.705,79	€ 238.474,19
Totale a pareggio	€ 237.361,23	€ 25.864,65	€ 263.225,88

l. AP.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 78.172,03
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 17.972,42	€ 138.069,44	€ 156.041,86	
Pagamenti	€ 5.207,87	€ 129.973,43	€ 135.181,30	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 99.032,59
Residui Attivi	€ 89.490,95	€ 2.216,80		€ 91.707,75
Residui Passivi	€ 2.384,96	€ 22.366,73		€ 24.751,69
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 165.988,65

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 99.032,59 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.), 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.

AP.

SPESE

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazio ne Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 12.525,48	€ 6.090,23	€ 0,00	€ 1.963,87	€ 5.673,94	€ 0,00	€ 31.340,65	€ 26.253,52	83,77%
A02	€ 0,00	€ 1.390,32	€ 6.968,92	€ 5.296,80	€ 720,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.680,35	€ 14.376,34	73,05%
A03	€ 773,70	€ 7.963,69	€ 3.613,84	€ 0,00	€ 6.497,65	€ 24.406,00	€ 0,00	€ 66.423,88	€ 43.254,88	65,12%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.923,36	€ 0,00	€ 23,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.997,00	€ 14.947,00	99,67%
P 02	€ 12.097,04	€ 1.835,09	€ 17.713,56	€ 0,00	€ 469,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.416,36	€ 32.115,58	34,38%
P 04	€ 500,00	€ 0,00	€ 1.714,13	€ 0,00	€ 90,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.161,33	€ 2.304,29	55,37%
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 13.370,74	€ 23.714,58	€ 51.024,04	€ 5.296,80	€ 9.765,51	€ 30.079,94	€ 0,00	€ 230.019,57	€ 133.251,61	57,93%
TOTALE/T OTALE IMPEGNI %	10,03%	17,80%	38,29%	3,98%	7,33%	22,57%	0,00%		100,00%	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 57,93%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 35,27%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

(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
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- 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
- Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata

Handwritten signature

- 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 dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA
- 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

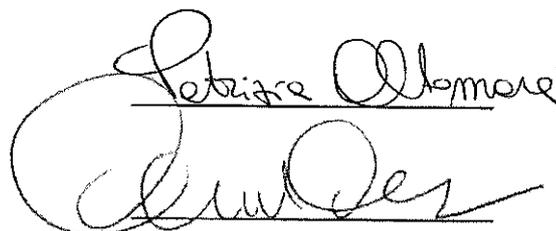
Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,30, l'anno 2021 il giorno 5 del mese di maggio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. ssa Patrizia Altomare

Dott.ssa Anna Maria Aiello



The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Patrizia Altomare' and the bottom signature is 'Anna Maria Aiello'. Both signatures are written in a cursive style and are placed over horizontal lines that serve as baselines for the text.