

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ISTITUTO COMPRENSIVO
"ALBINO LUCIANI" di MESSINA
ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 02/2020

Il giorno tredici del mese di giugno dell'anno duemilaventi, si sono riuniti i Revisori dei Conti nominati con D. A. N. 3170 del 03/07/2019 e D.A. N. 7734 del 17/12/2019 dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale. **La riunione si svolge da remoto**, a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid 19, così come stabilisce il *Comunicato* prot. N.27854 del 03/04/2020 dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale che richiama e fa proprio l'art. 107 del D.L. 18/2020 il quale stabilisce:

- il differimento dei termini di predisposizione e approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019;
- la sospensione delle visite dei revisori presso le Istituzioni scolastiche, in quanto non si individuano come attività indifferibili da rendere in presenza;
- le verifiche ed i controlli di competenza dei revisori, e la trasmissione e ricezione della relativa documentazione, dovranno avvenire mediante l'uso di strumenti informatici".

Il Collegio è così composto:

NOME	COGNOME	RAPPRESENTANZA	
GIUSEPPE	LA GANGA	Assessorato Regionale Istruzione Formazione Professionale	Presidente
EUGENIO	MANFRE'	Ministero Istruzione	Componente

I Revisori si riuniscono per l'esame del Conto Consuntivo 2019 ai sensi della Circolare 06 del 24/02/2020 dell'Assessorato dell'Istruzione e alla Formazione Professionale – Dipartimento dell'Istruzione e alla Formazione Professionale – Servizio scuole Statali e ai sensi degli artt. 22 e 23 del Regolamento amministrativo-contabile - D.A. n.7753 del 28/12/2018.

Procedono 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*

3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/18*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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)*

Dati Generali popolazione scolastica anno scolastico 2018/19:

Ordine e grado di scuola	Numero Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Di cui N. alunni div. abili
Scuola dell'infanzia statale	13	227	9
Scuola dell'Infanzia Regionale	1	18	0
Scuola primaria	38	403	48
Scuola secondaria di I grado	9	160	30
Totale	55	808	87

Dati Personale Anno Scolastico 2018/2019

La situazione del personale docente e ATA in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	//
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	42
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	//
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	//
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	//
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE DOCENTE	140
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato full-time	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato full-time	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato full-time	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno full-time	4
TOTALE PERSONALE ATA	28
Totale complessivo	168

Scuola Materna Regionale

Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	1
Assistenti a tempo indeterminato full-time	//

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Utilizzo (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 180.206,12		
Finanziamenti da Unione Europea	€ 30.492,00	€ 30.492,00	
Finanziamenti dello Stato	€ 161.786,41	€ 161.786,41	
Finanziamenti da Regione	€ 77.249,64	€ 77.249,64	
Finanziamenti da Enti Locali	€ 59.001,12	€ 59.001,12	
Contributi da privati	€ 14.212,30	€ 14.212,30	
Altre entrate	€ 160,89	€ 160,89	
TOTALE ENTRATE	€ 523.108,48	€ 342.902,36	65,55%
Disavanzo di competenza	//	€ // //	
TOTALE A PAREGGIO	//	€ 342.902,36	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 153.768,75	€ 102.698,53	66,79%
Progetti	€ 367.507,89	€ 38.119,48	10,37%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di riserva	€ 1.831,84	//	
TOTALE SPESE	€ 523.108,48	€ 140.818,01	26,92%
Avanzo di competenza	//	€ 202.084,35	
TOTALE A PAREGGIO	//	€ 342.902,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di Euro 202.084,35 Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,92 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 1/1/2019	Riscossi nel 2019	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variazione in diminuzione	Totale Residui attivi al 31/12/2019
€ 56.067,19	€ 5.452,08	€ 50.615,11	€ 96.459,93	38.414,58	108.660,46

Residui Passivi					
Iniziali al 1/1/2019	Pagati nel 2019	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variazione in diminuzione	Totale Residui passivi al 31/12/2019
€ 12.346,92	€ 9.391,08	€ 2.955,84	€ 11.756,70	///	€ 14.712,54

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 468.205,41 I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 95.415,97	- € 9.501,03	€ 85.914,94
Totale Disponibilità	€ 230.967,62	€ 166.035,39	€ 397.003,01
Totale dell'attivo	€ 326.383,59	€ 156.534,36	€ 482.917,95
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 12.346,92	€ 2.365,62	€ 14.712,54
Consistenza Patrimoniale	€ 314.036,67	€ 154.168,74	€ 468.205,41
Totale del passivo	€ 326.383,59	€ 156.534,36	€ 482.917,95

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2019.

Si rileva che, a fine esercizio finanziario 2019, come dichiarato dal D.S.G.A. e come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 31/12/2019, al fine di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					€ 174.900,43
	Competenza esercizio 2019	Residui anni precedenti	Partite di giro	Totale	
Riscossi	€ 246.442,43	€ 5.452,08		€ 251.894,51	€ 251.894,51
Pagati	€ 129.061,31	€ 9.391,08		€ 138.452,39	€ 138.452,39
Fondo di cassa					€ 288.342,55
Residui Attivi	€ 96.459,93	€ 12.200,53			€ 108.660,46
Residui Passivi	€ 11.756,70	€ 2.955,84			€ 14.712,54
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019					€ 382.290,47

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a € **288.342,55** 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.

SPESE

Si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa

	Personale	Beni di consumo	Prestazioni di servizi da terzi	Beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari di investimento	Oneri finanziari	Rimb. E poste correttive	Fondo di riserva	Totale spese
programmazione definitiva	€ 63.907,32	€ 88.392,30	€ 186.382,37	€ 97.748,04	€ 54.815,48	€ 30.026,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,00	€ 1.831,84	€ 523.108,48
totale spese programmate	€ 523.108,48	€ 523.108,48	€ 523.108,48	€ 523.108,48	€ 523.108,48	€ 523.108,48	€ 523.108,48	€ 523.108,48	€ 523.108,48	€ 523.108,48	
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate	12,22%	16,90%	35,63%	18,69%	10,48%	5,74%	0,00%	0,00%	0,00%	0,35%	
somme impegnate	€ 14.752,70	€ 16.234,78	€ 41.183,81	€ 12.294,63	€ 51.250,18	€ 5.101,91					€ 140.818,01
totale spese impegnate	€ 140.818,01	€ 140.818,01	€ 140.818,01	€ 140.818,01	€ 140.818,01	€ 140.818,01					
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	10,48%	11,53%	29,25%	8,73%	36,39%	3,62%					
somme pagate	€ 11.754,26	€ 13.781,57	€ 35.067,87	€ 12.294,63	€ 51.140,93	€ 5.022,05					€ 129.061,31

Dall'esame della precedente tabella emerge che gli investimenti programmati (spese in conto capitale) hanno un peso di 18,69% sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano per il personale il 10,48 %, per i beni di consumo il 11,53 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 29,25 %, per le altre spese il 36,39 % del totale delle somme impegnate nel bilancio 2019.

Registro Minute Spese

L'anticipazione iniziale al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta per l'anno 2019 a € 500,00. Il Consiglio di Istituto, con verbale n.20 del 27/02/2019 al punto 3 *Regolamento del fondo economale* per le minute spese (Art.21 Decreto 129 del 28/08/18) ha deliberato nella consistenza massima del fondo in € 1.000,00 e nell'importo massimo di ogni minuta spesa in € 50,00.

Il Fondo economale è stato aperto in data 28/02/2019 con il mandato n.20 di € **500,00** ed è stato reintegrato in bilancio con reversale n. 68 del **15/11/2019**. Il fondo al 31/12/2019 pareggia con un importo di € 500,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770 - IRAP)

Le dichiarazioni del sostituto d'imposta sono state presentate :

- Il modello 770 anno 2019/redditi 2018 il 30/10/2019 con prot.19103016163766122 (nei termini);
- La dichiarazione IRAP 2019 relativa ai versamenti anno 2018 il 29/11/2019 con prot.19112916172453111 (nei termini, come prorogato dal D.L. 34/2019, art.4 bis comma 2) .

(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 31/12/19*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati, 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*
- *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*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/19 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

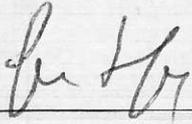
Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli atti esaminati presso le proprie sedi, pervenuti in modalità telematica e integrati, a seguito di successive richieste di documentazione, considerata l'impossibilità di visionare fisicamente gli atti e i registri contabili, **esprimono parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019.

Pertanto, tutto ciò che non è attestato e rilevabile nella presente attività di verifica, farà parte di un

controllo successivo presso gli Uffici amministrativi dell'Istituzione scolastica alla fine dell'emergenza sanitaria attualmente in corso.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e trasmesso all'Istituzione scolastica a mezzo mail, all'indirizzo di posta elettronica meic86100g@istruzione.it, per l'acquisizione agli atti, l'inserimento dello stesso nell'apposito registro e la trasmissione al Consiglio d'Istituto per i provvedimenti di competenza.

IL COLLEGIO DEI REVISORI	
Presidente	
Componente	