

## VERBALE N. 02/2021

Il Collegio dei revisori dei Conti, in collegamento video full conference, tramite la piattaforma Skype, al fine di ottemperare agli obblighi di distanziamento sociale imposti dall'emergenza sanitaria SARS COV 2, così composto:

- Dott. Roberto Russo in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Presidente;
- Dott. Giovanbattista Racalbuto in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione.

si è riunito in data 03/05/2021 ore 14,30 nelle modalità sopra esposte, previa convocazione, con il seguente ordine del giorno:

- 1) Conto Consuntivo E.F. 2020;
- 2) Varie ed eventuali.

Interviene alla seduta, quando interpellato dal Collegio, in modalità audio/telefonica il D.S.G.A.

Rag. Giuseppe Pepe.

Il Collegio dei Revisori passa all'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 recepito dalla Regione Sicilia con D.A. n. 7753 del 28/12/2018. Procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

2. Esame relazione illustrativa predisposta dal D.sga
3. Correttezza modelli
4. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
5. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
6. Regolare chiusura del fondo minute spese
7. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
8. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
9. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
10. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
11. 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 d'imposta (Mod.770 e IRAP)**

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

**Dati Generali Scuola dell'Infanzia - Data di riferimento: 15/03/2021**

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)
5	0	5	99	93	0	93	2	18,60

**Dati Generali Scuola Primaria - Data di riferimento: 15/03/2021**

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

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (j=c-i)	Differenza tra alunni frequentanti corsi diurni e corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	5	0	5	111	0	111	0	111	2	0	0	0	22,20	0
Seconde	4	0	4	99	0	96	0	96	0	-3	0	0	24,00	0
Terze	4	0	4	86	0	87	0	87	5	+1	0	0	21,75	0
Quarte	5	0	5	101	0	101	0	101	2	0	0	0	20,20	0
Quinte	4	0	4	97	0	97	0	97	2	0	0	0	24,25	0
Totali	22	0	22	494	0	492	0	492	11	-2	0	0	22,36	0

## Dati Generali Scuola Secondario di 1° Grado - Data di riferimento: 15/03/2021

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

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi serali (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	6	0	6	124	0	123	0	123	7	-1	0	20,50	0	
Seconde	6	0	6	131	0	130	0	130	4	-1	0	21,67	0	
Terze	6	0	6	132	0	132	0	132	7	0	0	22,00	0	
<b>Totale</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>387</b>	<b>0</b>	<b>385</b>	<b>0</b>	<b>385</b>	<b>18</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>21,39</b>	<b>0</b>	

## Dati Personale - Data di riferimento: 15/03/2021

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo indeterminato in assegnazione provvisoria	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0

Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
*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.	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>87</b>
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>22</b>

### 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 2018 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	113.450,19				113.450,19
Finanziamenti da U.E.i	49.439,11	12.879,38	11.636,43	1.242,95	36.559,73
Finanziamenti Statali	71.766,25	71.766,25	70.828,25	938,00	0,00
Finanziamenti da Regioni	32.544,04	32.544,04	28.853,66	3.690,38	0,00
Finanziamenti da Enti	2.840,00	2.840,00	2.840,00	0,00	0,00
Contributi da privati	19.657,00	19.657,00	19.657,00	0,00	0,00
Gestioni economiche	0	0	0	0	0,00
Altre entrate	1.389,34	1.389,34	1.389,34	0,00	0,00
Mutui	0	0	0	0	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>291.085,93</b>	<b>141.076,01</b>	<b>135.204,68</b>	<b>5.871,33</b>	<b>150.009,92</b>
Disavanzo di competenza		0,00			
<b>Totale a pareggio</b>		<b>141.076,01</b>			

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	184.058,91	113.272,23	108.123,84	5.148,39	70.786,68
Progetti	77.620,69	14.452,53	14.452,53	0,00	63.168,16
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Disponibilità da programmare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese</b>	<b>263.179,60</b>	<b>127.724,76</b>	<b>122.576,37</b>	<b>5.148,39</b>	<b>135.454,84</b>

Avanzo di competenza		13.351,25
<b>Totale a Pareggio</b>		141.076,01

Pertanto, nel modello H l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di €. 13.351,25. Il Collegio prende atto che nel modello J l'avanzo è di €. 124.570,09.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	27.887,91	4.430,77	21.225,79	5.871,33	-2.231,35

	Iniziali al 01/01/2020	Pagati	da pagare	Residui esercizio 2020	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	3.829,72	3.829,72	0,00	5.148,39	0,00	5.148,39

Al 15/03/2021 non risultano incassati residui attivi, mentre risultano pagati residui passivi per €. 5.148,39.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €. 242.622,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	121.186,17	21.044,52	142.230,69
Totale Disponibilità	121.436,81	8.436,57	129.873,38
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>242.622,98</b>	<b>29.481,09</b>	<b>272.104,07</b>
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>242.622,98</b>	<b>29.481,09</b>	<b>272.104,07</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	3.829,72	1.318,67	€. 5.148,39
Consistenza Patrimoniale	238.793,26	28.162,42	266.955,68
<b>Totale a pareggio</b>	<b>242.622,98</b>	<b>29.481,09</b>	<b>272.104,07</b>

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				89.392,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	In Partita di Giro	
Riscossioni (+)	4.430,77	135.204,68		139.635,45
Pagamenti (-)	3.829,72	122.576,37		126.406,09
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				102.621,36

Residui Attivi (+)	21.225,79	5.871,33		27.097,12
Residui Passivi (-)	0,00	5.148,39		5.148,39
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				124.570,09

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a €. **102.621,36** concorda con l'estratto conto della Banca d'Italia e con l'estratto conto dell'istituto cassiere (Monte dei Paschi di Siena).

### Spese per Attività/Progetti e P.O.F.

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, pari a n. 11 e per un importo complessivo di €. 40.335,85 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.

### Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici

Le spese del consuntivo 2020 relative alle attività, sono trascritte come segue:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
<b>01</b>	Personale	42.153,87	12.504,85	29,67
<b>02</b>	Beni di consumo	88.416,81	29.293,14	33,13
<b>03</b>	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	38.130,65	28.082,95	73,65
<b>04</b>	Acquisto di beni di investimento	70.974,83	37.091,10	52,26
<b>05</b>	Altre spese	4.941,03	2.190,31	44,33
<b>06</b>	Imposte e tasse	16.731,17	16.731,17	100,00
<b>09</b>	Rimborsi e poste correttive	1.831,24	1.831,24	100,00
<b>Totale generale</b>		263.179,60	127.724,76	

Da cui emergono, in particolare, che le spese sono state impegnate in media per il 48,53%

### MINUTE SPESE

Il fondo per le minute spese a disposizione del D.S.G.A., stabilito con delibera del Consiglio d'Istituto, ammonta ad euro 500,00 e presenta le seguenti risultanze:

Disponibilità iniziale al 16/01/2020 ( somma accreditata )	euro	500,00
Reintegro del 10/12/2020	euro	101,93
Reintegro del 10/12/2020	euro	82,77
Reintegro del 10/12/2020	euro	33,98
Reintegro del 10/12/2020	euro	24,00
<b>Totale</b>	euro	742,68

<b>Totale uscite ( somme addebitate ) al 31/12/2020</b>	euro	742,68
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	euro	0,00

La somma di €. 500,00 è stata riversata in banca con:

Reversale n. 33 del 10/12/2020.

### **Dichiarazione del Sostituto di Imposta ( Mod. 770 )**

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod.770/2020 per redditi 2019, è stata regolarmente presentata in data 03/08/2020.

### **Dichiarazione del Sostituto di Imposta ( IRAP )**

La dichiarazione del sostituto d'imposta IRAP/2020 per redditi 2019 è stata regolarmente presentata in data 30/07/2020.

Pertanto,

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal D.sga;
- 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;
- 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;
- 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 da Monte Paschi di Siena;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770.

### **Conclusioni**

Nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'art. 22, 23 e 51 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica si desume una corretta gestione amministrativa – contabile e patrimoniale dell'Istituto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, attesta la corrispondenza delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture

contabili tenuto dall'istituto ed esprime all'unanimità parere positivo senza rilievi all'approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario 2020.

Null'altro da aggiungere per le "Varie ed eventuali".

**Letto, confermato e sottoscritto**, il presente verbale che si compone di 8 pagine viene chiuso alle ore 18,35; verrà firmato digitalmente e trasmesso all'Istituto scolastico per l'inserimento nell'apposito registro.

Dott. Roberto Russo

**Presidente** \_\_\_\_\_

**Dott. Giovanbattista Racalbuto**

**Componente** \_\_\_\_\_