

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 03/2021

Conto Consuntivo 2020

L'anno 2021 il giorno 17 del mese di maggio alle ore 15,30 si è riunito telematicamente il collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 35 della provincia di Catania. Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e l'uso di strumenti informatici, in osservanza alle disposizioni ministeriali per il parere su Conto Consuntivo dell'anno 2020 del II istituto Comprensivo .

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Alfio	Dott.Grasso	Regione siciliana Ass.to Istruzione e Formazione Palermo- Presidente del Collegio dei Revisori dei conti	Presente
Gaetano	Dott.Marziano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Questo Collegio, ai sensi della circolare ministeriale prot.n. 26810 del 09/11/2020, alla luce del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico, esprime proprio parere mediante l'uso di strumenti informatici.

Ordine del giorno:

1. ESAME CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020

Relativamente al punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129 del 28 Agosto 2018 , del Decreto Assessoriale n. 7753 del 18/12/2018 e della circolare della Regione Siciliana n. 4 del 24/02/2021 avente ad oggetto: "Conto Consuntivo delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali es. Fin. 2020". Questo collegio inoltre prende atto di quanto disposto dal Ministero dell'Istruzione con nota prot.n. 5469 del 10/03/2021 e recepito dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale con circolare n. 5 del 12/03/2021 in merito alla proroga di 30 giorni dei termini di cui all'art. 23 del D.I: 129/2018.

Si procede, pertanto allo svolgimento dei seguenti controlli:

- a) Conto Finanziario (Mod. H);
- b) Situazione Residui (Mod.L);
- c) Situazione Finanziaria definitiva (Mod. J);
- d) Conto Patrimoniale (Mod. K);

Dati Generali - Data di riferimento: 31 dicembre 2020**La popolazione scolastica:**

Nel corrente anno scolastico 2020/2021 sono iscritti **n. 1356**, distribuiti su **70 classi in toto**, così ripartite:

Dati Generali - Data di riferimento: 15 ottobre**1. Scuola Infanzia -**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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	8	13	289	95	194	289	6	22

Dati Generali**2. Scuola Primaria -**

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

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/ins egnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/ins egnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	6		1	7	132	112		20	132	6	0	18
Seconde	7		1	8	130	108		22	130	7	0	16.25
Terze	7		1	8	143	137		14	143	6	0	17.12
Quarte	7		1	8	137	125		12	137	5	0	17.12
Quinte	6		1	7	125	105		20	125	7	0	17.8
Pluriclassi											0	0
Totale	33	0	5	38	667	587	0	88	667	31	0	17.25
3. Scuola Secondaria di I Grado												
Prime	5			5	107	107			107	2	0	21.4
Seconde	7			7	146	146			146	11		20.85
Terze	8			8	150	150			150	7	0	18.75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	20	0	0	20	403	403	0	0	403	20	0	20,33

Il personale:

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	108
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	35
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	5
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*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*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.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	157
Occorre precisare che sono stati assegnati 3 Docenti (di cui 1 cattedra intera e 2 meta' cattedra) per la scuola dell' Infanzia e 2 Docenti per la primaria intera cattedra, quale organico Covid , ex art 231 bis DL 34 del 2020	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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

Occorre precisare che sono stati assegnati n. 3 Collaboratori Scolastici e n. 1 Assistente tecnico quale organico Covid, ai sensi dell'art. 230 bis e 231 bis D.L. 34 del 2020 fino alla fine delle attività didattiche.

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 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 84.948,71		€ 84.948,71
Finanziamenti dall'U.E	€151.699,38	€151.699,38	0
Finanziamenti Statali	€ 86.141,29	€ 86.141,29	0
Finanziamenti da Regioni	€41.673,12	€41.673,12	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre ist. pubbliche	€ 5.541,00	€ 5.541,00	0,00
Contributi da privati	€28.788,00	€ 28.788,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 580,01	€ 580,01	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 399.371,51	€314.422,80	€ 84.948,71
disavanzo di competenza		€ 0	0,00
Totale a pareggio		€ 314.422,80	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 198.666,03	€118.871,47	59,83%
Progetti	€ 192.648,02	€76.714,17	39,82%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 2645,00	€ 0,00	0,00
Disponibilita' da programmare	€ 5412,46		0,00
TOTALE SPESE	€ 399.371,51	€ 195.585,64	48,97%
Avanzo di esercizio		€ 118.837,16	
TOTALE A PAREGGIO		€314.422,80	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 118.837,16. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari 48,97% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Variaz. in aumento	Totale Residui
RESIDUI ATTIVI	€ 44.764,58	€ 38.937,77 + € 826,81 radiazione Residui attivi	€ 114.491,25	€ 119.491,25

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Variaz.	Totale Residui
RESIDUI PASSIVI	€ 25.825,83	€ 24.225,83 + 1.600 radiazione residui passivi	€ 33.636,28	€ 33.636,28

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 378.316,91. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 83.075	€ 90.256,04	€ 173.331,04
Totale Disponibilità	€ 111.201,35	€ 127.420,80	€ 238.622,15
<u>Totale dell'attivo</u>	€ 194.276,35	€ 217.676,84	€ 411.953,19
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 25.825,83	€ 7.810,45	€ 33.636,28
Consistenza Patrimoniale	€ 168.450,52	€ 209.866,39	€ 378.316,91
<u>Totale a pareggio</u>	194.276,35	€ 217.676,84	€ 411.953,19

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 66.436,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	totali	
<u>Riscossioni</u>	€ 38.937,77	€ 199.931,55	€ 238.869,32	
<u>Pagamenti</u>	€ 24.225,83	€ 161.949,36	€ 186.175,19	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 119.130,90
<u>Residui Attivi</u>	€ 5.000	€ 114.491,25		€ 119.491,25
<u>Residui Passivi</u>	€ 0	€ 33.636,28		€ 33.636,28
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 204.985,87

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 119.130,90 in concordanza con le scritture del libro giornale e con il saldo cassa della banca al 31/12/2020.

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 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

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Rimborzi /poste correttive	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Imposte e tasse	Program- mazione Definitiva	Tot. Impegni	Imp- egni / Spe- se %
A01	€ 0,00	€ 0	0	€ 950,00	€ 0		€	€ 0	€ 0	€ 4320,30	€ 950,00	21,98 %
A01.8	€ 0	€ 6.635,36	0		€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.635,36	€ 6.635,36	100%
A01.11	€ 0	€ 12.988,86	0	€ 8516,34	€ 0		€ 1024,80	€ 0	€ 0	€ 22.530	€ 22.530	100%
A02	€ 0,00	6.268,89	0	€ 8.822,69	€ 852,22	€ 0,00	€ 0	0	€ 0,66	€ 40.900,72	€ 15.944,46	38,98 %
A03.3	€ 0	€ 1.386,67	0	€ 2534,20	€	€ 0,00	€ 6.061,81	€ 0,00	€ 0	€ 27.117,55	€ 9.982,68	36,8 1%
A03.7	€ 0	€ 0	€ 725,90	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.116,43		€ 0	€ 11842,33	€ 11842,33	100 %
A03.9	€ 687,25	€ 0	€ 0	€ 87,84	0	€ 0	€ 11.619,28	€ 334,00	€ 0	€ 12.728,37	12.728,37	100 %
A03.12	€ 400		€ 515,16	€ 4.734,20			€ 19.160,93	€ 246	€ 0	€ 25.056,29	€ 25.056,29	100 %
A03.13	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 0	€ 19.529,41	0	0
A03.14	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 0	€ 800	0	0
A03.15	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 0	€ 12.101,66	0	0
A04	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %
A05	€ 0,00		€ 11.080	€ 1921,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0	€ 13.995,10	13.001,99	92,9 0%
A06				€ 199,99					€ 0	€ 1.108,94	€ 199,99	18,0 3%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	1439,63	1861,48	€ 1.177,00	€ 3.519,52		€ 0,00	€ 474,99	€ 0,00	€ 0	€ 24.820,49	8.472,62	34,1 3%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 4364,88	€	€ 182.90	€ 1045	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0	6261,29	5.592,78	89,32 %

ALTRI PROGETTI (sicurezza, ASSIST PSICOLOGICA, PON FSE ...)	€ 55.801,82	€ 1628,67		€ 4.268,30			€ 949,98	€ 0,00	€ 0	€ 161.566,24	€ 62.648,77	38,77 %
TOTALE	62.693,58	30.769,93	13.680,96	36.600,07	852,22	0€	50.408,22	€ 580	€ 0.66	391.314,050	195.585,64	49,98 %
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	32,05%	15,73%	6,99 %	18,71%	0,44%	0	25,77%	0,30%	0%			100%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,98%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,82%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione della Certificazione Unica 2021 risulta presentata nei termini il 02/03/2021 con prot. N. 21030217360567673

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod. 770 per l'anno 2020 risulta presentata nei termini previsti IL 02/07/2020 con protocollo n. 20070210020953711

La dichiarazione Irap anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini previsti il 03/07/2020 con protocollo n. 20070312243158444

(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
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati e dalle 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
- 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
- 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
- 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
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18,45, l'anno 2021 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e inviato telematicamente al DSGA che provvederà ad inserirlo nell'apposito registro e successivamente inoltrato dal presidente del collegio in via telematica all'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale ai sensi dell'art.53 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della circolare n. 8 del 13/03/2019 della Regione Siciliana.

Dottor Grasso Alfio

Presidente

Firmato digitalmente da:GRASSO ALFIO

Data:17/05/2021 21:03:40

Dottor Marziano Gaetano

Componente

Firmato
digitalmente da

**GAETANO
MARZIANO**

CN = MARZIANO
GAETANO