

VERBALE N. 2/2021

L'anno 2021 il giorno 15, del mese di marzo, alle ore 15.00 si sono riuniti telematicamente i Revisori dei Conti dell'Ambito 2 della provincia di Catania per il parere sul conto consuntivo dell'esercizio 2020 dell'Istituto Comprensivo "Vigo Fuccio-La Spina" di Acireale.

Il Collegio è stato nominato per un triennio con provvedimento dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale prot.n. 4431 del 03/09/2019.

Il collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Rosaria	Murabito	Regione Siciliana	Presente
Carmelo	Caltabiano	Ministero dell'Istruzione	Presente

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

Ordine del giorno:

1) Esame del conto consuntivo 2020;

Relativamente al punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018, 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".

Si procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali della scuola

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 01/09/2020

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)
4	7	11	208	64	141	205	6	18,64

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 01/09/2020

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prorolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prorolungato (40/36 ore) (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		5		5	91		84		84	5	7	16,8
Seconde		6		6	94		96		96	3	-2	16
Terze		5		5	84		84		84	5	0	16,8
Quarte		5		5	96		94		94	4	2	18,8
Quinte		6		6	99		97		97	6	2	16,17
Pluriclassi		/		/	/		/		/	/	/	/
Totale		27		27	464		454		454	23	10	
Prime		3		3	51		50		50	3	1	16,67
Seconde		4		4	69		70		70	4	-1	17,5
Terze		4		4	73		73		73	4	0	18,25
Pluriclassi		/		/	/		/		/	/	/	
Totale		11		11	193		193		193	11	0	

Dati Personale - Data di riferimento: 01/09/2020

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	107
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	/
Insegnanti supplenti brevi	4
Insegnanti in sostituzione per maternità	/
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	/
<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>	1
TOTALE PERSONALE DOCENTE	124
<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	/
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	/
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	/
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	/
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	/
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	/
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	/
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	/
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	/
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	/
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	/
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	/
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	/
TOTALE PERSONALE ATA	25

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)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 165.840,65		

Finanziamenti Unione Europea	€ 150.356,59	€ 150.356,59	100%
Finanziamenti Statali	€ 89.105,88	€ 89.105,88	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 30.351,58	€ 30.351,58	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 14.228,64	€ 14.228,64	100%
Contributi da privati	€ 17.190,53	€ 17.190,53	100%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni somme	€ 1.455,72	€ 1.455,72	100%
Alienazione beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 100,00	€ 100,00	0,00
Altre entrate	€ 4.296,26	€ 4.296,26	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 472.925,85	€ 307.085,20	71,76%
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 307.085,20	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 179.555,78	€ 110.136,07	61,34%
Progetti	€ 275.398,15	€ 79.306,14	28,80%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 928,72	€ 0,00	0,00
Totale Spese	€ 455.882,65	€ 189.442,21	41,55%
Avanzo di competenza		€ 117.642,99	
Totale a Pareggio		€ 307.085,20	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 117.642,99.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate sono pari al 41,55% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Attivi	€ 85.958,75	€ 1.086,25	€ 80.834,73	€ 4.037,77	€ 180.501,79	€ 98.580,81	€ 184.539,56

	Iniziali al 1/1/2020	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 37.898,19	€ 0,00	37.898,19	€ 0,00	€ 29.395,40	€ 8.502,79	€ 29.395,40

Il collegio rileva la concordanza dei residui finali al 31/12/2019 e iniziali all'01/01/2020.

Nel corso del 2020 la scuola ha proceduto alla radiazione di residui attivi per € 1.086,25 relativi a Finanziamento alunni H (€ 79,14) anno provenienza 2013 e a Progetto Pon Cittadinanza digitale (€ 1.007,11) anno provenienza 2018 giusta delibera del consiglio di istituto n. 2 del 30/11/2020.

I residui attivi sono relativi agli anni 2018 (€ 4.037,77 tutti riguardanti finanziamenti PON) e 2020 (€ 180.501,79 tutti riguardanti finanziamenti PON e altri progetti).

I residui passivi sono tutti relativi all'esercizio 2020.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 318.776,11. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/20	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 31.596,25	€ 4.775,86	€ 36.372,11
Totale Disponibilità	€ 203.738,84	€ 108.060,56	€ 311.799,40
Totale dell'attivo	€ 235.335,09	€ 112.836,42	€ 348.171,51
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 37.898,19	€ -8.502,79	€ 29.395,40
Consistenza Patrimoniale	€ 197.436,90	€ 121.339,21	€ 318.776,11
Totale a pareggio	€ 235.335,09	€ 112.836,42	€ 348.171,51

La situazione al 31/12/2019 coincide con quella al 01/01/2020

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 117.780,09
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Totale	
Riscossioni	€ 80.834,73	€ 126.583,41	€ 207.418,14	
Pagamenti	€ 37.898,19	€ 160.046,81	€ 197.945,00	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 127.253,23
Residui Attivi	€ 4.037,77	€ 180.501,79	€ 184.539,56	
Residui Passivi	€ 0,00	€ 29.395,40	€ 29.395,40	
Avanzo di amministrazione al 31/12/20				€ 282.397,39

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 127.253,23 in concordanza con l'estratto conto della Banca d'Italia e con le scritture del libro giornale già esaminati nel corso della verifica di cassa effettuata dal collegio il 26/01/2021 di cui al verbale n. 1/2021.

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 espressa in termini di competenza finanziaria.

Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programmato
A01	€ 36.887,27	€ 34.365,87	93,16%
A02	€ 61.508,24	€ 30.794,58	50,07%
A03	€ 67.957,81	€ 39.923,63	58,75%
A05	€ 8.223,52	€ 1.915,00	23,29%
A06	€ 4.978,94	€ 3.136,99	63,01%
P01	€ 3.036,13	€ 0,00	0,00
P02	€ 248.204,38	€ 64.658,05	26,05%
P03	€ 11.831,49	€ 9.288,30	78,50%
P04	€ 12.326,15	€ 5.359,79	43,48%
TOTALE	€ 454.953,93	€ 189.442,21	41,64%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari ad € 189.442,21. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,64%

Il modello 770 ed il modello IRAP sono stati trasmessi all'Agenzia delle Entrate con invio telematico rispettivamente con prot. n. 20082413170311740 del 24/08/2020 e prot. n. 20062410251151273 del 24/06/2020.

Accertamenti positivi

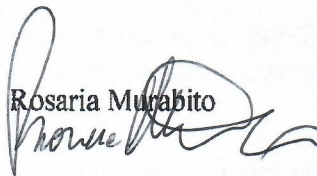
- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- 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
- 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 31/12/20 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 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 18,15 l'anno 2021 il giorno 15 del mese di marzo viene letto, confermato, sottoscritto ed inviato telematicamente al D.S.G.A 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.

Il presidente (dott.ssa Rosaria Murabito)

Rosaria Murabito


Il componente (dott. Carmelo Caltabiano)

Carmelo Caltabiano
