

VERBALE n. 7/2021

Premesso che la nota del M.I. prot. 26810 del 09/11/2020 richiama:

- la nota dello stesso M.I. prot. 562 del 28/03/2020 (indicazioni operative alle istituzioni Scolastiche in seguito all'emergenza Corona-virus),
- gli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018 recepito dalla Regione Sicilia con D.A. 7753 del 28/12/2018 che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti.z

➤ Vista la circolare n. 4 del 24/02/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno 05/03/2021, del mese di marzo, alle ore 09.30, il collegio dei revisori dei conti, nominato con D.A. n. 4433 del 03/09/2019 è composto

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Simona	Cammarata	Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale Presidente	Presente
Da nominare		M.I.U.R. Componente	Assente

procede all'esame del seguente ordine del giorno:

- a. Esame conto consuntivo anno 2020;
- b. Verifica di cassa.

Il Revisore verifica i libri contabili tenuti dall'istituzione scolastica informatizzati ed aggiornati alla data odierna che sono i seguenti:

1. Giornale di cassa;
2. Partitari di entrate e spese, in conto competenza e in conto residui;
3. Registro minute spese;
4. Registro inventari.

Il Collegio passa all'esame del primo punto all'o.d.g.: il conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 129 del 28 agosto 2018, recepito dalla regione Sicilia con D.A. 7753 del 28 dicembre 2018, e procedono, pertanto, 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)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

1. Riaccertamento dei residui
2. 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 al 31/12*
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*

Popolazione scolastica: Riferimento: febbraio 2021

N. 621 alunni distribuiti in 39 classi

Ordine e grado Di scuola	Ubicazione	Numero classi	Numero alunni
Plesso Scuola Infanzia Piano Acqua	Fraz. P.A.	1	23
Plesso Scuola Infanzia Roccazzo	Fraz. Roccazzo	3	47
Plesso Scuola Infanzia "Via Fontana"	Via Fontana	4	69
Plesso Scuola Infanzia "Via Ciano"	Via Ciano	1	17
Plesso Scuola Primaria Piano Acqua	Fraz. P.A.	2 pluriclassi	25
Plesso Scuola Primaria Roccazzo	Fraz. P.A.	5	71
Plesso Scuola Primaria "San Giuseppe"	Via San Giuseppe, 33	11	192
Scuola Secondaria I° grado	Corso Europa n.1, 3	12	177
Totale		39	621

Dati Personale - Riferimento: febbraio 2021

La situazione del personale, **oltre** il Dirigente Scolastico, docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

- Docenti n. 90 di cui 65 a tempo indeterminato e 25 a tempo determinato;
- Personale A.T.A. n. 25, di cui 16 a tempo indeterminato e 9 a tempo determinato.
- Docente di scuola dell'infanzia utilizzata in altri compiti n. 1

ORGANICO PERSONALE	PERSONALE C.L.T.I	PERSONALE C.L.T.D	TOTALE
Dirigente scolastico	1	0	1
Direttore S.G.A	1	0	1
Docenti scuola dell'infanzia	15	3	18
Docenti scuola primaria	26	0	26
Docenti scuola secondaria di I grado	20	10	30
Docenti scuola primaria adibita in altri compiti	1	0	1
Docenti di sostegno scuola infanzia	1	1	2
Docenti di sostegno scuola primaria	2	2	4
Docenti di sostegno scuola secondaria di I° grado	1	2	3
Docenti di religione scuola primaria	0	3	3
Docenti di religione scuola infanzia	0	2	2
Docenti di religione scuola secondaria di I° grado	0	2	2
Assistenti amministrativi	3	1	4
Collaboratori scolastici	12	8	20
TOTALE	83	34	117

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, il Revisore ha 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; da atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	81.038,93				81.038,93
	01	NON VINCOLATO	7.082,08				7.082,08
	02	VINCOLATO	73.956,85				73.956,85
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	65.037,59	65.037,59	12.950,30	52.087,29	
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)	52.044,59	52.044,59		52.044,59	
	02	FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)	12.993,00	12.993,00	12.950,30	42,70	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	70.998,87	70.998,87	70.998,87		
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	18.432,81	18.432,81	18.432,81		
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	52.566,06	52.566,06	52.566,06		
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	25.945,33	25.929,96	21.609,23	4.320,73	15,37
	02	DOTAZIONE ORDINARIA	20.528,77	20.528,77	20.528,77		
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA	1.080,46	1.080,46			
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	4.336,10	4.320,73			
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	19.296,80	19.296,80	4.596,80	14.700,00	
	04	COMUNE VINCOLATI	18.681,80	18.681,80	3.981,80	14.700,00	
	06	ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	615,00	615,00	615,00		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	11.440,00	11.440,00	11.440,00		
	04	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	660,00	660,00	660,00		
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	2.920,00	2.920,00	2.920,00		
	06	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE	530,00	530,00	530,00		
	10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	7.330,00	7.330,00	7.330,00		
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	1.944,96	1.944,96	1.944,96		
	01	SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	1.944,96	1.944,96	1.944,96		
12		ALTRE ENTRATE	240,01	240,01	240,01		
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,01	0,01	0,01		
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c	240,00	240,00	240,00		
TOTALE ENTRATE			275.942,49	194.888,19	123.780,17	71.108,02	81.054,30
DISAVANZO DI COMPETENZA							
TOTALE A PAREGGIO				194.888,19			

Liv 1	Liv 2	SPESE	Programmazione e definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza in + o -
A		ATTIVITA'	168.014,38	129.047,90	104.294,84	24.753,06	38.966,48
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	69.063,85	56.103,15	50.541,65	5.561,50	12.960,70
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	19.051,07	17.041,23	12.115,51	4.925,72	2.009,84
	A03	DIDATTICA	77.872,46	54.176,52	40.410,68	13.765,84	23.695,94
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	1.527,00	1.227,00	1.227,00		300,00
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	500,00	500,00		500,00	
P		PROGETTI	105.012,23	11.586,96	6.057,30	5.529,66	93.425,27
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"					
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	101.919,10	10.716,66	5.187,00	5.529,66	91.202,44
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	2.593,13	870,30	870,30		1.722,83
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	500,00				500,00
R		FONDO DI RISERVA	72,84				72,84
	R98	FONDO DI RISERVA	72,84				72,84
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
		Totale spese	273.099,45	140.634,86	110.352,14	30.282,72	132.464,59
		Avanzo di competenza		54.253,33			
		Totale a pareggio		194.888,19			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di 54.253,33

UTILIZZO SOMME

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	PERSONALE	88.631,13	10.351,76	11,68
02	BENI DI CONSUMO	54.785,48	30.190,99	55,11%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	66.542,02	38.103,44	57,26%
04	ACQUISTO DI BENI DI INVESTIMENTO	57.140,13	56.277,30	98,49%
05	ALTRE SPESE	2.172,35	1.955,87	90,03%
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	3.755,50	3.755,50	100,00%
98	FONDO DI RISERVA	72,84		0
Totale generale		273.099,45	140.634,86	51,50%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,50% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Residuo attivo radiato	Totale Residui
Residui Attivi	75.916,54	18.170,28	57.746,26	71.108,02	0	128.854,28

	Iniziali al 01/01/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Residuo passivo radiato	Totale Residui
Residui Passivi	38.417,85	20.504,59	17.913,26	30.282,72	-**132,60	48.063,38

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 42,70 e pagati residui passivi per € 7.855,01.

** La variazione in diminuzione dei residui passivi, come da delibera del Consiglio di Istituto n. n. 100 del 21/12/2020, si riferisce alla radiazione del residuo passivo relativo alle spese per la tenuta del conto corrente e commissioni per le operazioni relative al II trimestre 2019 all'Unicredit, relativo al seguente impegno: nr. 150/2019 di € 132,60.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale al 31/12/2020 pari a € 267.757,57. Le immobilizzazioni materiali, a seguito della rivalutazione dei beni esistenti al 31 dicembre, (come disposto dalla circolare, dell'Ass.to regionale, n. 17 del 06/10/2014 che recepisce le circolari MIUR prot. n. 8910/2011 e n. 2233 del 02/04/2012) ammontano ad € 84.269,33.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	52.116,36	31.959,47	84.075,83
Totale Disponibilità	119.456,78	64.031,46	183.488,24
Totale dell'attivo	171.573,14	95.990,93	267.757,57
Deficit Patrimoniale		0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 171.573,14	96.184,43	267.564,07
PASSIVO			
Totale debiti	38.417,85	9.645,53	48.063,38
Consistenza Patrimoniale	133.155,29	86.345,40	219.500,69
Totale a pareggio	171.573,14	95.990,93	267.564,07

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				43.540,24
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	18.170,28	123.780,17		141.950,45
Pagamenti	20.504,5970	110.352,14		130.856,73
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				54.663,96
Residui Attivi	57.746,26	71.108,02		128.854,28
Residui Passivi	17.780,66	30.282,72		48.063,38
Avanzo di amm.ne al 31/12/2020				135.424,86
Entrate accertate nell'esercizio 2020				194.888,19
Spese impegnate nell'esercizio 2020				140.634,86
Avanzo di amm.ne di competenza				54.253,33

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari € 54.663,96 in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto bancario Banca agricola Popolare di Ragusa non coincide, invece, con quello della tesoreria della Banca d'Italia pari a € 54.501,36. La differenza, pari a € 132,60, riguardante spese e commissioni per la gestione del servizio relative al II trimestre dell'anno 2019, è dovuto al fatto che l'Unicredit s.p.a., che svolgeva il servizio di cassa fino al 30/06/2019, ha trattenuto il suddetto importo nel momento in cui tale servizio è stato trasferito alla Banca Agricola. Quest'ultima, su indicazione della Banca d'Italia (con la quale la scuola ha già parlato), dovrebbe risolvere il problema.

La differenza nelle entrate e nelle uscite competenze tra il Mod.J e il Giornale di Cassa è dovuto alle partite di giro di € 800,00 del fondo economale per le minute spese.

Ultima reversale registrata n. 47 del 21/12/2020 di € 800,00, che coincide con il versamento del fondo minute spese 2020; ultimo mandato n. 189 del 30/12/2020 di € 57,50.

Visto il registro delle minute spese anno 2020, con registrazioni dal n. 1 del 07/02/2020 al n. 63 del 19/12/2020, saldo 0,00.

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.

RIEPILOGO SPESE

	spese di personale (impegnato)	acquisti di beni di consumo (impegnato)	acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi (impegnato)	acquisto di beni d'investimento (impegnato)	altre spese (impegnato)	rimborsi e poste correttive (impegnato)	Totale .spese (programmate)	totale impegni (impegnato)	impegni/spese % (impegnato)
A01		22.536,91	21.840,82	11.725,42			69.063,85	56.103,15	81,23%
A02	3.981,80	2.280,92	10.262,64		515,87		19.051,07	17.041,23	89,45%
A03		5.373,16	2.811,48	44.551,88	1.440,00		77.872,46	54.176,52	69,57%
A04									0,00%
A05 Visite e viaggi di istruzione			1.227,00				1.527,00	1.227,00	80,35%
A06 Orientamento			500,00				500,00	500,00	100,00%
P02 PON FSE	5.529,66		1.431,50			3.755,50	101.919,10	10.716,66	10,51%
P04 Formazione	840,30		30,00				2.593,13	870,30	33,56%
P05 Gare e concorsi							500,00		0,00%
TOTALE	10.351,76	30.190,99	38.103,44	56.277,30	1.955,87	3.755,50	273.026,61	140.634,86	
TOTALE/TOTALE	0,07	0,21	0,27	0,40	0,01	0,03	0,52		
IMPEGNI									
TOTALE/TOTALE	7,36%	21,47%	27,09%	40,02%	1,39%	2,67%	51,51%		
IMPEGNI %									

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: nulla da rilevare.

- 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
- 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
- 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*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo dell'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli.*

Conclusioni

Il Revisore dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalla verifica effettuata circa la presenza e regolare tenuta dei registri obbligatori e non (giornale di cassa, partitario, entrate spese, libro degli inventari ecc.) esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Si passa alla trattazione del secondo punto all'o.d.g.: verifica di cassa.

Dal giornale di cassa		
Fondo cassa al 1° gennaio 2021	€	54.663,96
Riscossioni fino alla reversale n. 4 del 02/03/2021 conto competenza	€	13.479,87
conto residui	€	42,70
	Totale somme riscosse	€ 13.522,57
Pagamenti fino al mandato n. 23 del 02/03/2021 conto competenza	€	2.574,05
conto residui	€	7.855,01
	Totale somme pagate	€ 10.429,06
Fondo di cassa alla data del 03/03/2021	€	57.727,47

Il saldo di cassa sopra riportato è coincidente con le scritture contabili dell'Istituto.

Il servizio tesoreria è svolto dalla Banca d'Italia, filiale di Ragusa: Conto di Tesoreria n. 315563 Codice Tesoreria 516 ed è gestito dalla Banca Agricola Popolare di Ragusa, agenzia di Chiaramonte Gulfi.

Verificato il giornale di cassa si rileva che l'ultima operazione registrata è relativa al mandato n. 23 del 02/03/2021 per l'importo di € 858,85 relativo al pagamento della fattura n. 8/2021 della ditta MCS Progetto Igiene di Amore Floreana per l'acquisto di materiale di pulizia.

Il giornale di cassa si compone di nr 4 pagine numerato progressivamente dalla n. 1 alla n. 4; la prima operazione registrata è del 02/02/2021 relativa al pagamento della fattura n. 2246/PA della ditta Argo software di Ragusa riguardante il contratto di manutenzione, assistenza, aggiornamento e rinnovo delle licenze dei programmi/servizi ARGO per l'anno finanziario 2021.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00 (mand. n.6 del 09/02/2021). Alla data odierna risulta annotata nel registro l'operazione n. 4 del 03/03/2021 di € 18,00. La somma complessivamente spesa ammonta a € 61,00.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13,30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRESIDENTE

Firmato digitalmente da

**SIMONA
CAMMARATA**
SerialNumber
TINIT-CMMSMN7
9A45M088M
C = IT