



REPUBBLICA ITALIANA - REGIONE SICILIANA
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE – “G. VERGA”

Piazza Carlo Alberto, 10 - 95048 Scordia (CT) – tel. e fax 095/657120 – C.F. 80014210878
E-mail: ctic8an003@istruzione.it - Web: www.icsvergascordia.gov.it - Pec: ctic8an003@pec.istruzione.it



Verbale n.3/2021
Conto Consuntivo Anno 2020

L'anno duemilaventuno, il giorno 28 del mese di Aprile, alle ore 15.15, il Collegio dei Revisori dei Conti, istituito con decreti n. 4018 del 31/07/2019 e n. 7720 del 17/12/2019 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione Professionale, della Regione Siciliana,

- giusta convocazione del Presidente del Collegio del 24/04/2021,
- considerata l'attuale emergenza sanitaria derivata dall'epidemia del Covid_19 e quanto dettato dalle circolari n. 26810 del 09/11/2020 e n. 5467 del 10/03/2021 del Ministero dell'Istruzione, n. 4 del 24/02/2021, n. 5 del 12/03/2021 e n.17 del 31/05/2017 dell'Ass.to Regionale all'Istruzione e Formazione Prof.le

si riunisce

in modalità remota e videocollegamento a distanza, per procedere all'esame del Conto Consuntivo 2020 dell' Istituto Comprensivo Statale “G. Verga”, ai sensi degli artt. 22 e 23 del Regolamento amministrativo-contabile di cui al D.A. n. 7753 del 28.12.2018.

Si rappresenta che il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici; tutta la documentazione necessaria all'esame del Conto Consuntivo 2020, corredata dai relativi allegati, inviata dal D.S.G.A., Dott. Filippo Costa, è stata acquisita previamente per via telematica.

Sono presenti:

La Dott.ssa Rosaria Castro, in rappresentanza della Regione Siciliana, Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Servizio Scuola dell'Infanzia ed Istruzione di ogni ordine e grado statali in qualità di Presidente;

Il Dott. Di Fede Massimo Giuseppe Antonio, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione (Componente);

I Revisori, visto lo schema del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2020 dal 01/01/2020 al 31/12/2020, corredato dai relativi allegati;

Viste le disposizioni di legge che regolano l'Autonomia Giuridica delle Istituzioni Scolastiche;

Procedono

ai sensi degli artt. 49 e 51 del D.A. n. 7753 del 28 dicembre del 2018 della Regione Sicilia, contenenti le Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana, che ha interamente recepito il Decreto Interministeriale del 28 agosto n. 129, all'esame del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2020, dal 01/01/2020 al 31/12/2020, ai 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. Accertamento 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;
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 Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo 2020.

Ordine scuola	Plesso	Sez. /Classi	Orario	Disabili	N. Alunni
Scuola dell'Infanzia	Centrale	Sezioni 3	T. Normale	n. 5	n. 63
" " " "	Centrale	Sezioni 2	T. Prolungato	n. 2	n. 36
Scuola dell'Infanzia	Via Bologna	Sezioni 4	T. Prolungato	n. 1	n. 85
" " " "	Via Bologna	Sezioni 1	T. Normale	n. 3	n. 23
Scuola primaria	Centrale	Classi 13	T. Normale	n. 22	n. 262
" " " "	Via Bologna	Classi 10	T. Normale	n. 23	n. 180
Sc. Sec. di 1° grado	Via Libertà	Classi 12	T. Normale	n. 14	n. 214
Totale				n. 70	n. 863

Il personale

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico del personale docente e A.T.A. dell'Istituto, all'inizio dell'esercizio finanziario 2020 è costituito da 159 unità così suddivise:

Personale Amministrativo

Sede	Tipo di nomina		Qualifica	Unità
Centrale	Contratto a T. I.	h:36	Direttore S.G.A.	1
	Contratto a T. I.	h:36	Ass. Amministrativi	4
	Contratto a T. I.	h:36	Docente utilizzata	1
	Contratto a T. I.	h:18	Ass. Amministrativo	0,50
	Contratto a T. I.	h:36	Coll. Scolastici	8
Plesso di via Bologna	Contratto a T. I.	h:36	Coll. Scolastici	3
-	Contratto a T. D.	h:36	Coll. Scolastici	1
Plesso di via Libertà	Contratto a T. I.	h:36	Collaboratori Scolastici	2
	Contratto a T. D.	h:36	Coll. Scolastici	1
Totale Organico di fatto				21,50

Docenti

Scuola di servizio	Unità
Insegnanti Scuola Infanzia	17
Insegnanti Scuola Infanzia sostegno	10,50
Insegnanti Scuola Primaria	34
Insegnanti Scuola Primaria sostegno	40
Insegnanti Scuola secondaria di 1° grado	24
Insegnanti Scuola secondaria di 1° grado sostegno	12
Totale Organico di fatto	137,50

Esame del conto Finanziario 2020

Il Conto Consuntivo relativo all'Esercizio Finanziario 2020, risulta essere corredato dalla Relazione tecnica, che illustra l'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, dall'assenza di gestioni di fondi al di fuori del Conto Consuntivo, dalla dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e dai risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Il Conto di Cassa al 01/01/2020 - ammontante ad **€ 61.385,26** - è meglio riportato nel prospetto che segue:

Conto Consuntivo Risultanze Dati Contabili

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2020			61.385,26
	Competenza	105.734,44	
SOMME RISCOSSE			
	Residui	2.992,47	
	Totale(1)	108.726,91	
	Competenza	97.383,53	
SOMME PAGATE			
	Residui	0,00	
	Totale(2)	97.383,53	
	Differenza (1-2)		11.343,38
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2020			72.728,64

Analisi dell'avanzo o disavanzo di competenza

L'avanzo di Esercizio 2020 di Euro **- 65.346,95** è così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
Esercizio Corrente		0,00	
Esercizi Precedenti		0,00	
	Totale(1)	0,00	
Esercizio Corrente		7.381,69	
Esercizi Precedenti		0,00	
	Totale(2)	7.381,69	
Differenza (1-2)			-7.381,69
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2020			72.728,64
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020			65.346,95

L'avanzo di Esercizio 2020 di Euro **969,22** è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2020	105.734,44
SPESE EFFETTIVE E.F. 2020	104.765,22
AVANZO ESERCIZIO 2020	969,22

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 presenta le seguenti risultanze complessive:

Il Conto Finanziario (Mod.H) espone la situazione finanziaria dell'Istituto, evidenziando quanto programmato e quanto realizzato nel corso dell'esercizio finanziario.

Esame del conto Finanziario 2020 (Mod. H)

Analisi delle Entrate

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programm. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere	differenza in + o - e=a-b
			a	b	c	d=b-c	
01		Avanzo di amministrativo presunto	98.009,18				98.009,18
	01	Non Vincolato	34.106,42				34.106,42
	02	Vincolato	63.902,76				63.902,76
02		Finanziamenti dall'Unione Europea	31.004,84	14.045,23	14.045,23		16.959,61
	01	Fondi sociali Europei (FSE)	18.004,84	14.045,23	14.045,23		3.959,61
	02	Fondi Europei di sviluppo Regionale (FESR)	13.000,00				13.000,00
03		Finanziamento dello Stato	59.035,70	59.035,70	59.035,70		
	01	Dotazione Ordinaria	1.010,00	1.010,00	1.010,00		
	05	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	1.116,20	1.116,20	1.116,20		
	06	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	56.909,50	56.909,50	56.909,50		
04		Finanziamenti dalla Regione	27.088,79	27.088,79	27.088,79		
	01	Dotazione Ordinaria	27.088,79	27.088,79	27.088,79		
05		Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	968,00	968,00	968,00		
	06	Altre Istituzioni vincolati	968,00	968,00	968,00		
06		Contributi da Privati	4.596,70	4.596,70	4.596,70		
	01	Contributi volontari da famiglie	100,00	100,00	100,00		
	04	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	290,00	290,00	290,00		
	05	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.006,70	4.006,70	4.006,70		
	08	Contributi da Imprese non vincolati	200,00	200,00	200,00		
12		Altre entrate	0,02	0,02	0,02		
	02	Interessi attivi da banca d'Italia	0,02	0,02	0,02		
	03	Altre entrate n.a.c					
Totale entrate			220.703,23	105.734,44	105.734,44		114.968,79
Disavanzo di competenza							
Totale a pareggio				105.734,44			

Analisi delle Spese

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programm. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		Attività	157.372,09	75.921,59	72.068,83	3.852,76	81.450,50
	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	56.647,95	38.205,52	38.205,52		18.442,43
	A02	Funzionamento amministrativo	22.182,72	12.091,89	12.091,89		10.090,83
	A03	Didattica	58.022,10	21.593,94	17.741,18	3.852,76	36.428,16
	A05	Visite viaggi e programmi di studio all'estero	20.403,12	4.030,24	4.030,24		16.372,88
	A06	Attività di orientamento	116,20				116,20
P		Progetti	38.730,00	28.843,63	25.314,70	3.528,93	9.886,37
	P01	Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	3.079,88	3.079,88	3.079,88		
	P02	Progetti in ambito "umanistico e sociale"	19.126,10	12.530,10	12.530,10		6.596,00
	P04	Progetti per "formazione/aggiornamento del personale"	16.524,02	13.233,65	9.704,72	3.528,93	3.290,37
R		Fondo di riserva	985,97				985,97
	R98	Fondo di riserva	985,97				985,97
Totale spese			197.088,06	104.765,22	97.383,53	7.381,69	92.322,84
Avanzo di competenza				969,22			
Totale a pareggio				105.734,44			

Gli importi totali della Programmazione definitiva, delle Somme impegnate, delle Somme pagate e delle Somme dell'avanzo di amministrazione utilizzato concordano con i relativi importi del Riepilogo delle Spese in Conto Competenze del Modello N.

Gestione residui attivi e passivi (Mod. L)

Gestione dei Residui			
Attivi	Esercizio Corrente	0,00	
	Esercizi Precedenti	7.381,69	
	Totale(1)	7.381,69	
Passivi	Esercizio Corrente	0,00	
	Esercizi Precedenti	0,00	
	Totale(2)	0,00	
Differenza		(1-2)	7.381,69
Fondo cassa fine esercizio 2020			72.728,64
Avanzo di amministrazione 2020			65.346,95

Dall'esame del modello (Mod.L) non risultano residui attivi e risultano residui passivi per un importo pari a € 7.381,69.

Esame del conto consuntivo del patrimonio (Mod. K)

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2020 si evincono le seguenti risultanze:

Prospetto dell'Attivo

Codici	Voci	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
Immobilizzazioni				
A - 2-2	Impianti e macchinari	23.956,86	16,53	23.973,39
A - 2-3	Attrezzature	74.349,95	-24.786,83	49.563,12
Totale immobilizzazioni		98.306,81	-24.770,30	73.536,51
Disponibilità				
B - 2-2	Merci	95688,03	-36.624,82	59063,21
Totale Crediti (Residui attivi)		95688,03	-36.624,82	59063,21
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
B - 4 - 1	Altri Titoli	17.281,27	11.343,38	28624,65
Totale		112.969,30	-25.281,44	87.687,86
Disponibilità liquide				
C	Depositi bancari e postali			
Totale Disponibilità		211.276,11	-50.051,74	161.224,37
Deficit Patrimoniale		0,00	0,00	0,00
Totale Attivo		211.276,11	-50.051,74	161.224,37

Prospetto del Passivo

Codici	Voci	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
Residui passivi				
A-2-2	Verso altri		7.381,69	7.381,69
Totale debiti			7.381,69	7.381,69
B	Consistenza Patrimoniale	211.276,11	-57.433,43	153.842,68
Totale Passivo		211.276,11	-50.051,74	161.224,37

L'importo delle Immobilizzazioni Materiali al 31/12/2020, pari ad € 73.536,51., concorda con l'importo dei Registri degli inventari.

Il rinnovo e la rivalutazione dell'Inventario è stato effettuato secondo le disposizioni dettate dall'art. 31, comma 9 del del D.A. della Regione Sicilia n. 7753 del 28 dicembre del 2018, dalla Circolare del M.I.U.R. n. 8910/2011, dalla Circolare integrativa n.22/2012 e dalla Circolare n.17/2014 Ass.Reg. e della Form. Prof. Regione Sicilia.

Esame della situazione amministrativa (Mod. J)

Il Prospetto della Situazione Amministrativa (**Mod. J**), illustra la situazione finanziaria di fine esercizio e risulta diviso, così come previsto dalla normativa, in tre sezioni:

- A) Conto di Cassa;
- B) Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio;
- C) Avanzo (o disavanzo) per la gestione di competenza.

Il Fondo di Cassa esistente all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 61.385,26 e concorda con il relativo importo riportato nel Giornale di Cassa (Fondo di Cassa Iniziale).

Il Fondo di Cassa esistente alla fine dell'esercizio ammonta a € 72.728,64 e concorda con il relativo importo riportato nel Giornale di Cassa (Fondo di Cassa Finale).

L'Avanzo complessivo di fine esercizio ammonta ad € 65.346,95e concorda perfettamente col seguente risultato.

L'avanzo/ Disavanzo per la gestione di competenza ammonta ad € 969,22 e concorda con il relativo importo indicato nel Conto Finanziario (Mod. H).

Dall'esame del **Modello J** risulta, inoltre, che le Somme riscosse in conto competenza (Punto A) 2, i Pagamenti eseguiti in conto competenza (Punto A) 4 a), i Residui Attivi dell'esercizio (Punto B) 6), i Residui Passivi dell'esercizio (Punto B) 7), le Entrate effettive accertate nell'esercizio (Punto C) 10) e le Spese effettive impegnate nell'esercizio (Punto C) 11), concordano con tutti i totali del **Modello H**;

Le Somme indicate nel **Modello J** relative alle Riscossioni eseguite in conto residui (Punto A) 2 b), i Pagamenti eseguiti in conto residui (Punto A) 4 b) e i Residui passivi degli anni precedenti (Punto B) 7), concordano con i Totali indicati del Modello N.

Rendiconti di progetto/attività (Mod. I)

Nei Rendiconti di Progetto/Attività (Mod. I) sono evidenziati tutti i riepiloghi dello "stato di avanzamento" dei Progetti/Attività sia in Conto Competenze che in Conto Residui dell'Istituto.

Esame delle spese (Mod. M) Prospetto Spese del Personale (Modello M)

Anno/Mese	Tipo Emolumento	N.D.	Compenso Lordo			Oneri a carico amm.ne		Spesa Complessiva
			Netto	Irpef	Contributi	Irap	Oneri Prev.	
2020/01	ADAMO CONTRIBUTO PER ASSISTENZA ALUNNI H	1	663,20	245,30	91,50	85,00	242,00	1.327,00
2020/01	GUTTUSO CONTRIBUTO PER ASS.ZA ALUNNI H	1	663,20	245,30	91,50	85,00	242,00	1.327,00
2020/01	SANGIORGIO CONTRIBUTO PER ASSISTENZA ALUNNI H	1	663,20	245,30	91,50	85,00	242,00	1.327,00
2020/01	TAVERNA CONTRIBUTO PER ASSISTENZA ALUNNI H	1	663,20	245,30	91,50	85,00	242,00	1.327,00
2020/08	Saldo PON 242 Tutor ed Esperti	6	723,28	303,65	103,44	96,09	273,57	1.500,03
2020/08	Saldo Pon 249 Tutor Spatone e Mudo	2	1.213,61	801,01	248,24	230,60	656,52	3.149,98
2020/08	Saldo Pon 379 Tutor	8	599,68	221,76	82,80	76,88	218,80	1.199,92
2020/08	SALDO PON379 ESPERTI	8	1.356,23	560,73	193,04	179,36	510,64	2.800,00
2020/08	Saldo Pon900 Esperti e Tutor	8	1.481,30	627,30	212,40	197,28	561,68	3.079,96
TOTALE:			8.026,90	3.495,65	1.205,92	1.120,21	3.189,21	17.037,89

Il Prospetto delle Spese del Personale (Mod. M) riporta le spese per i contratti d'opera relativi alle prestazioni professionali con decorrenza 01/01/2020 al 31/08/2020.

Tale modello riporta in ordine cronologico, il mese, il tipo di emolumento, il numero dei soggetti che sono stati liquidati, il compenso lordo (Netto – IRPEF – Contributi), gli oneri a carico dell'Amministrazione (IRAP – Oneri previdenziali) e la spesa complessiva pari ad € 17.037,89.

Esame delle spese modello (N)

Il Prospetto Riepilogativo per Tipologia di Spesa (Mod. N) riporta il quadro sintetico delle spese relative a tutti i progetti/attività, sia in conto competenze che in conto residui come di seguito meglio descritto:

Tipo	Descrizione	Programmazio ne Definitiva	Somme Impegnate	% di Utilizzo
01	Spese di personale	53.843,80	27.571,87	51,21%
02	Acquisti beni di consumo	28.333,39	21.869,20	77,19%
03	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	45.347,29	31.073,48	68,52%
04	Acquisto di beni d'investimento	64.020,38	20.890,06	32,63%

05	Altre Spese	2.900,00	1.703,38	58,74%
06	Poste e tasse	1.657,23	1.657,23	100,00%
98	Fondo di Riserva	985,97	0,00	0,00%
Totale generale		197.088,06	104.765,22	

Fondo per le minute spese

In merito all'esame della gestione del Fondo per le Minute Spese, si rileva – a norma dell'articolo 21 del D.A. n. 7753 del 28 dicembre del 2018 della Regione Sicilia, che il registro è gestito, in maniera meccanografica, per un importo iniziale pari a euro 500,00.

L'apertura del fondo è stato fatto con il mandato n.1 del 07/01/2020 relativo all'anticipo delle minute spese, in data 18.12.2020 ed è stato regolarmente restituito e chiuso con apposita reversale n. 25 del 18/12/2020 e con mandato n. 172 del 18/12/2020 in ottemperanza del regolamento delle minute spese approvato dal Consiglio di Istituto e che tutti i movimenti risultano contabilizzati nel registro in maniera corretta.

Adempimenti fiscali

La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770) e la dichiarazione Irap per l'anno d'imposta 2019 risultano presentate nei termini.

Conclusioni

Tenuto conto che:

Risultano osservate le norme regolamentari;

E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;

Tutti i modelli relativi al conto consuntivo sono correttamente compilati;

Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;

E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;

Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario;

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;

Le risultanze contabili, Il modello K è coerente con gli altri modelli.

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 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale chiuso alle ore 15.45 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro elettronico.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Rosaria Castro (Presidente)

Dott. Di Fede Massimo Giuseppe Antonio (Componente)

