

**ISTITUTO COMPRENSIVO
"LEONARDO SCIASCIA"
MISTERBIANCO (CT)**

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N 3 /2021

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2020

L'anno 2021 il giorno 10 Maggio alle ore 15,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'istituto comprensivo Leonardo Sciascia di Misterbianco così costituito :

COGNOME	NOME	RAPPRESENTANZA	ASSENZA/PRESENZA
DOTT. CALABRETTA	MARIO	Regione Siciliana – ASS. P.I. FORM	Presente
DOTT.SSA LINA BIONDO		MIUR	Presente

Sono presenti ai lavori il Dirigente Scolastico dott.ssa Sabina Maccarrone il Direttore S.G.A. Correnti Sebastiana Loredana. Vengono trattati i seguenti punti posti all'ordine del giorno:

Esame del CONTO CONSUNTIVO dell'anno 2020 redatto secondo quanto disposto dal Decreto Ministeriale n. 129 del 28/08/2018 concernente le "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", recepito dalla Regione Siciliana, con il Decreto Assessoriale n. 7753 del 28 /12/2018, e alla Circolare n. 4 del 24/02/2021 e la n 5 del 12/03/2021 che ne ha prorogato i termini emanate dalla regione Sicilia del D.L. 17/03/2020 n. 18, alla nota del MIUR REG.GEN. 0005467 del 10/03/2021, alla nota prot. 2754 del 3 aprile 2020 – differimento di termini amministrativo – contabili. Indicazioni alle scuole. Alla circolare 17/2017 emanata dalla Regione Sicilia – Linee Guida Attività collegio dei revisori nelle Istituzioni Scolastiche Statali della Regione Sicilia

Si prende atto che il conto consuntivo con i relativi modelli sono stati preliminarmente inviati via mail ai Revisori dei Conti e dagli stessi risultano ricevuti.

In via preliminare si precisa che l'Istituto comprensivo al 31/12/2020 era composto da numero cinque plessi, tutti di proprietà del Comune di Misterbianco.

La struttura della scuola come comunicata dal DSGA era la seguente:

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 maggio

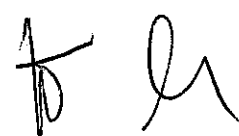
La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

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)
14	1	15	347	317	20	337	10	24,53

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 10 maggio

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/prolungato (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/prolungato (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	/	6	/	6	103	/	103	/	103	7	0	22,50
Seconde		5		5	131		131		131	4	/	0
Terze		5		5	119		119		119	8	/	0
Quarte		5		5	88		88		88	5	/	0
Quinte		5		5	117		118		118	6	/	0
Pluriclassi		/		/	/		/		/	/	/	0
Totale	0	26	0	26	558	0	559	0	559	30	1	0
Prime		5		5	97		96		96	11	1	0
Seconde		5		5	111		109		109	8	2	0
Terze		5		5	92		92		92	13	/	0
Pluriclassi		/		/	/		/		/	/	/	0
Totale	0	15	0	15	300	0	297	0	297	32	3	0

Dati Personale - Data di riferimento: 10 maggio

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

DIRIGENTE SCOLASTICO		NUMERO
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto		
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time		84
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		18
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		22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		25
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*		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.		
TOTALE PERSONALE DOCENTE		157
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto		
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi		NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato		1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo		0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato		5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale		0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		2
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		18
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		0

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
TOTALE PERSONALE ATA	31

Il conto consuntivo, predisposto dal D.S.G.A. e relazionato dal Dirigente scolastico, risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi. La modulistica utilizzata è quella prevista dall'articolo 23 del D.I. 129/2018 "Regolamento sulla gestione Amministrativo Contabile delle Istituzioni Scolastiche" recepito dalla Regione Sicilia con D.A. 7753 del 28/12/2018. Il programma annuale relativo al medesimo anno era stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 20/12/2019. Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli "B" del programma annuale 2019; allo stesso modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti ed attività realizzate concordano con quelli del modello "N" e del modello "H". Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nei modelli "F" e "G". Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale - predisposto in base alle indicazioni previste dalla normativa vigente, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

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 dell'Esercizio Finanziario 2020 presenta le seguenti risultanze:

Aggregato	ENTRATE		
	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	€ 401.392,01		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	€ 116.567,08	€ 116.567,08	0,00
03) Finanziamenti dello Stato	€ 129.554,64	€ 129.554,64	0,00
04) Finanziamenti della Regione	€ 39.591,34	€ 39.591,34	0,00
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre	€ 35.409,73	€ 35.409,73	0,00
06) Contributi da privati	€ 24.703,00	€ 24.703,00	0,00
07) Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08) Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09) Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12) Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13) Mutui	€ 488,19	€ 488,19	0,00
Totale entrate	€ 747.705,99	€ 346.313,98	0,00
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 346.313,98	

Aggregato	SPESE		
	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività amministrativo-didattiche	€ 267.081,46	€ 146.745,76	0,54
P) Progetti	€ 381.090,65	€ 71.835,63	0,18
G) Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00

R) Fondo di Riserva	€ 2.397,29	€ 0,00	
Totale Spese	€ 650.569,40	€ 218.581,39	
Avanzo di competenza		€ 127.732,59	
Totale a Pareggio		€ 346.313,98	

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi anno 2020	Variaz. In Diminuzione	Da Riscuotere al 31/12/2020	Residui esercizio 2020	Totale residui al 31/12/2020
Residui attivi	€ 234.224,97	€ 79.724,63	€ 154.500,34	€ 105.667,51	€ 260.267,85	€ 260.267,85
	Iniziali al 01/01/2020	Pagati anno 2020	Variazioni	Da Pagare al 31/12/2020	Residui esercizio 2020	Totale residui al 31/12/2020
Residui passivi	€ 26.144,75	€ 25.598,65	€ 546,10	€ 21.271,38	€ 21.817,48	€ 21.817,48

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 79.724,63 e pagati residui passivi per € 25.598,65
Il collegio raccomanda la radiazione di eventuali residui attivi che si possano ritenere non riscuotibili.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

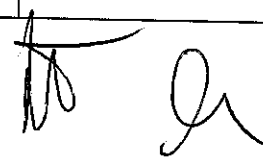
Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 94.295,61	€ 6.927,27	€ 87.368,34
Totale Crediti	€ 234.324,97	€ 25.942,98	€ 260.267,85
Totale Disponibilità	€ 193.401,79	€ 97.437,70	€ 290.839,49
Totale attivo	€ 522.022,37	€ 116.453,41	€ 638.475,68
Totale a pareggio	€ 522.022,37	€ 116.453,41	€ 638.475,68
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 522.022,37	€ 116.453,41	€ 638.475,68

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa inizio esercizio				€ 193.211,79
	Residui anni precedenti	Competenza	Totali Importi	
Riscossioni	€ 79.724,63	€ 240.646,47	€ 320.371,10	
Pagamenti	€ 25.598,65	€ 197.310,01	€ 222.908,66	
Fondo di cassa fine esercizio				€ 290.674,23
Residui attivi	€ 154.600,34	€ 105.667,51		€ 260.267,85
Residui passivi	€ 546,10	€ 21.271,38		€ 21.817,48
Avanzo/disavanzo di amministrazione				€ 529.124,60



31/12/2020				
------------	--	--	--	--

Il Fondo di cassa al 31/12/2020 riportato nel modello a J è pari a € 290.674,23 in concordanza con l'estratto conto dell'istituto cassiere, con le scritture del libro giornale.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale 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 una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

tipo	descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Percentuale di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	110.755,73	8.991,59	8,12%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	155.468,67	61.223,47	39,38%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	343.300,71	125.552,91	36,57%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	31.561,70	17.275,41	54,74%
05	ALTRE SPESE	3.079,39	1.983,81	64,42
06	IMPOSTE E TASSE	3.554,21	3.554,20	100%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	327,93	0,00	0,00%
08	ONERI FINANZIARI	123,77	0,00	0,00%
100	DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE	0	0	0
98	FONDO DI RISERVA	2.397,29	0,00	0,005
	TOTALE GENERALE	650.569,40	218.581,39	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 33,59%.

GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 600,00 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reversale n° 47 del 16/12/2020.

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE POSTALE

Al 31/12/2020 il relativo registro presenta un saldo attivo pari ad € 162,26 e concorda con l'estratto conto alla medesima data rilasciato dal Bancoposta di Roma.

ADEMPIMENTI FISCALI

- La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 (modello 770/2020) risulta presentata nei termini. La trasmissione è avvenuta telematicamente il giorno 27/10/2020 invio protocollo n. 20102713210235513
- La dichiarazione IRAP 2020 relativa all'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini. La trasmissione è avvenuta telematicamente il giorno 30/11/2020 invio protocollo n. 20113010371925180

RENDICONTAZIONE FONDI COVID -19

I revisori prendono atto della rendicontazione dei finanziamenti COVID-19 fornita dalla scuola riguardanti in particolare:

- Art.77 D.L. 18/2020
- Art. 231 com. 1 D.L. 34/2020
- Art. 21 D.L. 137/2020 (ancora in corso di rendicontazione)
- Art. 120 D.L.18/2020 (già validata dal revisore MIUR NEI MODI e nei tempi richiesti dal ministero come documentato nel verbale n. 6/2020 del 27/10/2020)

e procedono al controllo a campione dei mandati rilevando la regolarità e la conformità delle spese effettuate

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 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 18,00, l'anno 2021, il giorno 10 del mese di maggio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DOTT. CALABRETTA MARIO
BIONDO LINA

Regione Siciliana – ASS. PI. FORM
PROF.
MIUR

