



# LICEO GINNASIO STATALE "G. VERGA P. RUSSO" - 95031 ADRANO (CT)

SEDE CENTRALE SEZ. SCIENTIFICA Via S. D'Acquisto, 16 - Tel. 095/6136075-7692582 Fax 095/7698652  
SEZ. CLASSICA - LINGUISTICA - SCIENZE UMANE - ECONOMICO SOCIALE Via Donatello, sn - Tel. 095/6136083 Fax 095/7694523  
C.F. 80012580876 - Cod. Mecc. CTPC01000A - E-mail: [ctpc01000a@istruzione.it](mailto:ctpc01000a@istruzione.it) - PEC: [ctpc01000a@pec.istruzione.it](mailto:ctpc01000a@pec.istruzione.it)  
Sito Web scuola: [www.liceovergadrano.edu.it](http://www.liceovergadrano.edu.it)



## Collegio Revisori dei Conti - Ambito n. 6 Verbale n. 2/2021

### ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO ES.FIN.2020

L'anno 2021 giorno 05 del mese di Maggio alle ore 14:30 in audioconferenza, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott.ssa Simona	La Ganga	Assessorato Regionale Sicilia con funzione di <b>PRESIDENTE</b>	PRESENTE
Dott.ssa Stella	Tudisco	MIUR con funzione di <b>COMPONENTE</b>	PRESENTE

La seduta odierna tratterà l'esame del Conto Consuntivo es.fin.2020, ai sensi dell'art.51, D.I. n. 129 del 28/08/2018, recepito dalla Regione Sicilia con D. A. n. 7753 del 28/12/2018, predisposto dal Dirigente Scolastico e dal Direttore SGA, in data 13/03/2021.

Preliminarmente si fa presente che, a causa del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico da COVID-19 e della nota del Ministero dell'Istruzione n. 26810 del 09/11/2020, 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.

I revisori, procedono, pertanto, sulla base delle istruzioni dettate dalla Circolare Assessoriale n. 4 del 24/02/2021, usufruendo della proroga prevista dalla nota n. 5467 del 10 marzo 2021 del Ministero dell'Istruzione.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, i Revisori ritengono opportuno evidenziare quanto segue:

- la gestione dell'esercizio finanziario 2020 si è chiusa con un disavanzo di competenza di €. 26.412,49;
- la situazione finanziaria a fine esercizio presenta un avanzo di amministrazione di €. 175.643,85.

Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo risulta approvato dal Consiglio d'istituto nella seduta del 18/12/2019 con delibera n. 6 Verbale n. 53.

### Dati Generali Liceo – Classi - Alunni

La struttura delle classi al 12/03/2021, è la seguente:

CLASSI		ALUNNI		MEDIA	
Anno	Numero	Alunni iscritti al 1/09/2020	Alunni frequentanti	Diff. Alunni iscritti e alunni frequentanti	Media alunni x classe
PRIME	8	182	181	- 1	22.62
SECONDE	8	180	176	- 4	21.50
TERZE	10	210	206	- 4	22.60
QUARTE	10	224	222	- 2	22.20
QUINTE	9	224	224	0	24.80
TOTALI	45	1020	1009	-11	

La scuola dispone di due sedi, dislocate:

1. Sede Via S. D'Acquisto, n. 16, con 25 aule che accolgono 25 classi con 585 alunni
2. Sede Via Donatello n. 78 con 20 aule che accolgono 20 classi con 424 alunni

### Dati Personale

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

	NUMERO
<b>Dirigente Scolastico</b>	<b>1</b>
Insegnanti a tempo indeterminato	87
Insegnanti a tempo determinato	17
Insegnanti a tempo determinato part-time	2
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>106</b>
<b>Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi</b>	<b>1</b>
Assistenti Amministrativi e Tecnici a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi e Tecnici a tempo determinato	5
Assistenti Amministrativi e Tecnici a tempo determinato part-time	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato	8
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>26</b>

### Analisi Conto Consuntivo 2020

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi del D.A. n. 7753/2018 art.23 del Regolamento amministrativo-contabile, pertanto, procedono allo svolgimento dei seguenti controlli

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento 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 e Poste SpA al 31/12/2020*
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 31/12/2020*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazioni del sostituto d'imposta e IRAP

1. *Avvenuta presentazione nei termini del Modello 770*
2. *Avvenuta presentazione nei termini delle CU/2021*
3. *Avvenuta presentazione nei termini della Dichiarazione IRAP*

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, dando atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

**1. RIEPILOGO ENTRATE**

Aggregato	Program. Definitive (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
<b>Avanzo di amm.ne definitivo.</b>	204.890,39		
Finanz. dall'Unione Europea	35.053,50	35.053,50	1
Finanz. Dello Stato	87.973,26	87.973,26	1
Finanz. Dalla Regione	37.021,42	37.021,42	1
Finanz. da Enti locali	27.896,98	27.896,98	1
Contributi da Privati	20.171,80	20.171,80	1

*Ju*  
*St*

Rimborsi e restituzione di somme	0,00	0,00	1
Altre entrate	6,79	6,79	1
<b>Totale entrate</b>	<b>413.014,14</b>	<b>208.123,75</b>	<b>0,50</b>
Disavanzo di competenza		<b>26.412,49</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>234.536,24</b>	

## 2. RIEPILOGOSPESE

Aggregato	Program. Definitive	Somme impegnate (b)	Obblighi pagati e da pagare
Attività	195.055,04	146.073,03	88,7
Progetti	215.959,10	88.463,21	49,8
Gestione economiche	0,00	0,00	
Fondo di riserva	2.000,00		
<b>Totale spese</b>	<b>413.014,14</b>	<b>234.536,24</b>	<b>56,79 %</b>
<b>Avanzo di competenza</b>			
<b>Totale a pareggio</b>		<b>234.536,24</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 26.412,49, determinato da:

entrate effettive accertate € 208.123,75

spese effettive impegnate € 234.536,24

disavanzo di competenza € 26.412,49

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,79 % di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Variab. in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale Residui al 31/12/2020
Residui Attivi	€ 156.069,46	€ 83.462,88	€ 2.834,05	€ 69.772,53	€ 42.238,08	€ 112.010,61

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Variab. in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale Residui al 31/12/2020
Residui Passivi	€ 1.564,44	€ 1.564,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.050,43	€ 14.050,43

La variazione in diminuzione dei residui attivi è determinata dalla radiazione di un residuo attivo anno 2019 di € 52,05 (finanziamento PON MIUR) e di un residuo attivo anno 2018 di € 2.782,00 (finanziamento PON MIUR).

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 190.141,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
--	------------------------	------------	--------------------------

<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	63.443,16	- 20.917,53	42.525,63
Totale Disponibilità	206.454,83	- 58.838,63	147.616,20
Deficit Patrimoniale			
<b>Totale attivo</b>	<b>269.897,99</b>	<b>- 79.756,16</b>	<b>190.141,83</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	1.564,44	- 1.564,44	0,00
Consistenza Patrimoniale	268.333,55	- 78.191,72	190.141,83
<b>Totale passivo</b>	<b>269.897,99</b>	<b>- 79.756,16</b>	<b>190.141,83</b>

Il Collegio non ha verificato il registro degli inventari aggiornato al 31/12/2020 e il valore finale dei beni materiali corrisponde a quello risultante del Modello K.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2020</b>			<b>€ 50.385,37</b>
	Conto residui	Conto competenza Es. Fin.2020	
Riscossioni	€ 83.462,88	€ 165.885,67	€ 249.348,55
Pagamenti	€ 1.564,44	€ 220.485,81	€ 222.050,25
<b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</b>			<b>€ 77.683,67</b>
Residui Attivi	€ 69.772,53	€ 42.238,08	€ 112.010,61
Residui Passivi	€ 0,00	€ 14.050,43	€ 14.050,43
<b>Avanzo complessivo al 31/12/2020</b>			<b>€ 175.643,85</b>

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 77.683,67 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, le scritture del giornale di cassa e con la Tesoreria della Banca d'Italia.

#### Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale n. 14504955, alla data del 31/12/2020, presenta un saldo di € 160,00 che concorda con il saldo dell'estratto conto del Banco Posta alla stessa data.

Il fondo minute spese risulta pari a zero alla data del 31/12/2020.

#### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, prevista in tale fondo, ammonta a € 250,00.

Il registro è stato aperto in data 20/01/2020 con l'anticipo al Dsga ed alla data del 04/12/2020 riporta operazioni in uscita per € 250,00.

I sottoscritti Revisori evidenziano che nel presente verbale non sono presenti motivi di rilievo.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese, pari a €. 250,00, è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 92 del 04/12/2020.

### **SPESE PER ATTIVITA' E PROGETTI (Mod. N)**

Il totale delle somme della Programmazione definitiva al 31/12/2020 ammonta ad € 413.014,14 così distribuito:

■ Spese personale	€.	123.704,14	pari al	29,95 %
■ Acquisti di beni di consumo	€.	28.700,30	pari al	6,95 %
■ Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	€.	183.735,33	pari al	44,49 %
■ Acquisto di beni d'investimento	€.	58.678,95	pari al	14,21 %
■ Altre spese	€.	11.082,52	pari al	2,68 %
■ Oneri straordinari e da contenzioso	€.	80,00	pari al	0,02 %
■ Rimborsi e poste correttive	€.	5.032,90	pari al	1,22 %
■ Fondo di riserva	€.	2.000,00	pari al	0,48 %

Gli impegni assunti al 31/12/2020 ammontano ad €. 234.536,24 che in sintesi vengono così evidenziati:

■ Spese personale	€.	58.256,13	pari al	24,84 %
■ Acquisti di beni di consumo	€.	14.068,63	pari al	5,60 %
■ Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	€.	105.713,06	pari al	45,07 %
■ Acquisto di beni d'investimento	€.	49.521,88	pari al	21,11 %
■ Altre spese	€.	4.808,32	pari al	2,05 %
■ Oneri straordinari e da contenzioso	€.	80,00	pari al	0,03 %
■ Rimborsi e poste correttive	€.	2.088,22	pari al	0,89 %

Rispetto alla previsione definitiva della spesa è stato impegnato circa il 56,79 %.

### **Dichiarazioni del sostituto d'imposta e IRAP**

Con riferimento agli adempimenti fiscali a carico dell'istituzione scolastica i revisori hanno verificato che la dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770/2020 è stata presentata telematicamente in data 30/07/2020 invio prot. N. 20073007095934949 nei termini di legge; le Certificazioni Uniche 2021 sono state presentate telematicamente in data 02/03/2021 invio prot. N. 21030210150119525 nei termini di legge ed una sostitutiva in data 05/03/2021 invio prot. N. 21030513002465146; la Dichiarazione IRAP/2020 è stata presentata telematicamente in data 20/03/2020 invio prot. N. 20062020272214138, nei termini di scadenza.

**In particolare, il Collegio ha esaminato la seguente documentazione, con le considerazioni che seguono:**

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
- 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;
- 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto Cassiere;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- La dichiarazioni del sostituto d'imposta Mod. 770/2020 e CU 2021 e la Dichiarazione IRAP/2020 sono state presentate telematicamente nei termini di legge.

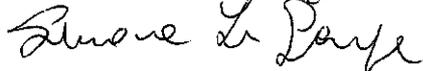
#### Conclusioni

I Revisori, sulla base degli elementi rilevati dagli atti esaminati e dalle verifiche sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, **esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo anno finanziario 2020** da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto. La riunione ha termine alle ore 16:00 dello stesso giorno.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Simona La Ganga



Dott.ssa Stella Tudisco

