



LICEO GINNASIO STATALE "G. VERGA" - 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. 2/2020**

L'anno 2020 giorno 10 del mese di Giugno, alle ore 18:30, 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. 2019, 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 06/04/2020.

I revisori, procedono, pertanto, sulla base delle istruzioni dettate delle Circolari Ass.li n. 17 de 31/05/2017 e n. 8 del 13/03/2019.

Preliminarmente si fa presente che con nota prot. n. 562 del 28/03/2020 del MIUR, recepita dall'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana con nota prot. n. 27854 del 03/04/2020, è stato previsto, a causa dell'emergenza sanitaria Covid-19, il differimento del termine previsto per l'adozione dei rendiconti o dei bilanci d'esercizio relativi all'esercizio finanziario 2019, ordinariamente fissato al 30 aprile 2020, e che, conseguentemente, il parere dei Revisori sul Conto Consuntivo 2019, dovrà essere redatto e trasmesso entro il 15 giugno 2020 mediante l'uso di strumenti informatici, tenuto conto della sospensione delle visite presso le istituzioni scolastiche da parte dei Revisori dei Conti.

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 2019 si è chiusa con un disavanzo di competenza di €. 52.242,86;
- la situazione finanziaria a fine esercizio presenta un avanzo di amministrazione di €. 204.890,39.

Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo risulta approvato dal Consiglio d'istituto nella seduta del 08/03/2019 con delibera n. 2 Verbale n. 49.

### Dati Generali Liceo – Classi - Alunni

La struttura delle classi al 06/04/2020, è la seguente:

CLASSI		ALUNNI		MEDIA	
Anno	Numero	Alunni iscritti al 1/09/2019	Alunni frequentanti	Diff. Alunni iscritti e alunni frequentanti	Media alunni x classe
Prime	8	183	180	- 3	22,50
Seconde	10	214	210	- 4	20,90
Terze	10	243	226	- 17	22,
Quarte	9	229	221	- 8	24,
Quinte	8	192	191	- 1	23,
<b>Totali</b>	<b>45</b>	<b>1.061</b>	<b>1.028</b>	<b>- 33</b>	

La scuola dispone di due sedi, dislocate:

1. Sede Via S. D'Acquisto, n. 16, con 26 aule che accolgono 26 classi con 594alunni
2. Sede Via Donatello n. 78 con 19 aule che accolgono 19 classi con 434alunni

### Dati Personale

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

	NUME
<b>Dirigente Scolastico</b>	<b>1</b>
Insegnanti a tempo indeterminato	91
Insegnanti a tempo determinato	4
Insegnanti a tempo determinato part-time	10
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>105</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	2
Assistenti Amministrativi e Tecnici a tempo determinato part-time	3
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>25</b>

### Analisi Conto Consuntivo 2019

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 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 31/12/2019*
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 31/12/2019*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

**1. RIEPILOGO ENTRATE**

Aggregato	Program. Definitive (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
<b>Avanzo di amm.ne definitivo.</b>	256.194,93		
Finanz. dall'Unione Europea	110.494,78	110.494,78	1
Finanz. dello Stato	18.034,32	18.034,32	1
Finanz. dalla Regione	33.674,48	33.674,48	1
Finanz. da Enti locali	39.505,33	39.505,33	1
Contributi da Privati	214.937,60	214.937,60	1
Rimborsi e restituzione di somme	4.493,22	4.493,22	1
Altre entrate	693,83	693,83	1
<b>Totale entrate</b>	<b>678.028,49</b>	<b>421.833,56</b>	<b>0,62</b>
Disavanzo di competenza		<b>52.242,86</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>474.076,42</b>	

**2. RIEPILOGO SPESE**

Aggregato	Program. Definitive (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi pagati e da pagare
Attività'	351.842,98	312.387,87	88,7
Progetti	324.185,51	161.688,55	49,8
Gestione economiche	0,00	0,00	

*gh*

Fondo di riserva	2.000,00		
<b>Totale spese</b>	<b>678.028,49</b>	<b>474.076,42</b>	<b>69,9</b>
<b>Avanzo di competenza</b>			
<b>Totale a pareggio</b>		<b>474.076,42</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di €. 52.242,86, determinato da:

entrate effettive accertate	€. 421.833,56
spese effettive impegnate	€. 474.076,42
disavanzo di competenza	€. 52.242,86

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,92 % di quelle programmate.

Il collegio rileva uno scostamento rilevante tra la programmazione iniziale e il Conto consuntivo sia per quanto riguarda le entrate sia per le spese che non è sufficientemente evidenziato nella relazione illustrativa del D.S.

#### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Variaz. in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Totale Residui al 31/12/2019
Residui	€ 172.310,90	€ 112.628,88	- € 6.586,06	€ 53.095,96	€ 102.973,50	€ 156.069,46

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Variaz. in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2019	Totale Residui al 31/12/2019
Residui	€ 42.807,10	€ 35.282,72	- € 7.524,38	€ 0,00	€ 1.564,44	€ 1.564,44

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 268.333,55. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	59.433,91	4.009,25	63.443,16
Totale Disponibilità	299.002,03	- 92.547,20	206.454,83
Deficit Patrimoniale			
<b>Totale attivo</b>	<b>358.435,94</b>	<b>- 88.537,95</b>	<b>269.897,99</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	42.807,10	- 41.242,66	1.564,44
Consistenza Patrimoniale	315.628,84	- 47.295,29	268.333,55
<b>Totale passivo</b>	<b>358.435,94</b>	<b>- 88.537,95</b>	<b>269.897,99</b>

Il Collegio non ha verificato il registro degli inventari aggiornato al 31/12/2019 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:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2019			€ 126.691,13
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019	
Riscossioni	€ 112.628,88	€ 318.860,06	€ 431.488,94
Pagamenti	€ 35.282,72	€ 472.511,98	€ 507.794,70
<b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</b>			<b>€ 50.385,37</b>
Residui Attivi	€ 53.095,96	€ 102.973,50	€ 156.069,46
Residui Passivi	€ 0,00	€ 1.564,44	€ 1.564,44
<b>Avanzo complessivo al 31/12/2019</b>			<b>€ 204.890,39</b>

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a €. 50.385,37 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, le scritture del giornale di cassa. L'estratto conto della Tesoreria della Banca d'Italia non concorda, riportando una differenza in meno pari a €. 2.782,00 per la reversale n. 192 del 31/12/2019 non ancora incassata, alla stessa data, dalla Banca d'Italia.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale n. 14504955, alla data del 31/12/2019, presenta un saldo di €. 5.710,00 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 31/12/2019.

### 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 14/03/2019 con l'anticipo al Dsga ed alla data del 12/12/2019 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. 188 del 12/12/2019.

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

Il totale delle somme della Programmazione definitiva al 31/12/2019 ammonta ad € 678.028,49 così distribuito:

■ Spese personale	€. 193.833,32	pari al 28,59 %
■ Acquisti di beni di consumo	€. 34.675,41	pari al 5,11 %
■ Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	€. 394.062,18	pari al 58,12 %
■ Acquisto di beni d'investimento	€. 33.304,65	pari al 4,91 %
■ Altre spese	€. 15.541,71	pari al 2,29 %
■ Oneri straordinari e da contenzioso	€. 146,54	pari al 0,02 %
■ Rimborsi e poste correttive	€. 4.464,68	pari al 0,66 %
■ Fondo di riserva	€. 2.000,00	pari al 0,29 %

Gli impegni assunti al 31/12/2019 ammontano ad €. 474.076,42 che in sintesi vengono così evidenziati:

■ Spese personale	€. 115.608,06	pari al 24,39 %
■ Acquisti di beni di consumo	€. 14.078,64	pari al 2,97 %
■ Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	€. 297.986,42	pari al 62,86 %



■ Acquisto di benid'investimento	€.	32.650,00	pari al	6,89 %
■ Altrespese	€.	13.286,76	pari al	2,80 %
■ Oneri straordinari e da contenzioso	e.	146,54	pari al	0,03 %
■ Rimborsi e postecorrettive	€.	320,00	pari al	0,07 %

Rispetto alla previsione definitiva della spesa è stato impegnato circa il 69,92 %.

**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.

#### 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 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto. La riunione ha termine alle ore 19:30 dello stesso giorno.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Simona La Ganga	Presidente	Assessorato Regionale ai BB. CC.AA.E P.I.	
Dott.ssa Stella Tudisco	Componente	M.I.U.R.	