



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

SEDE CENTRALE SEZ. SCIENTIFICA Via S. D'Acquisto, 16 - Tel. 095/6136076-7692582 Fax 095/7698652
SEZ. CLASSICA - LINGUISTICA - SCIENZE UMANE - ECONOMICO SOCIALE Via Donatello, sn - Tel. 095/6136083 Fax 095/7694523
C.F. 80012580876 - Cod. Mecc. GTPCD1000A - E-mail: ctpcd1000a@istruzione.it - PEC: ctpcd1000a@pec.istruzione.it
Sito Web scuola: www.liceovergadrano.edu.it

Collegio Revisori dei Conti - Ambito n. 6
Verbale n. 2/2022

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO ES.FIN.2021

L'anno 2022 giorno 12 del mese di Maggio 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 PRESIDENTE	PRESENTE
Dott.ssa Stella	Tudisco	M.I. con funzione di COMPONENTE	PRESENTE

La seduta odierna tratterà l'esame del Conto Consuntivo es.fin.2021, ai sensi dell'art.51, D.L.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 08/04/2022.

Preliminarmente si fa presente che, a causa del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico da COVID-19 il M.I., con la nota 9148 del 4 marzo 2022, ha disposto la proroga di tutti i termini previsti dal D.L. 129/2018 relativi al conto consuntivo, proroga recepita anche dall'Assessorato dell'istruzione e della formazione della regione Siciliana con la circolare n. 7 dell'11/03/2022. Pertanto **entro il 15 aprile 2022**, le istituzioni scolastiche hanno predisposto il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti; **entro il 15 maggio 2022**, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo ed **entro il 30 maggio 2022**, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

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 2021 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 214.874,61;
- la situazione finanziaria a fine esercizio presenta un avanzo di amministrazione di € 330.950,96.

I revisori, procedono, pertanto, sulla base delle istruzioni dettate dalle Circolari Ass.li n. 17 de 31/05/2017 e n. 4 del 24/02/2021, usufruendo della proroga prevista dalla suddetta nota del Ministero dell'Istruzione, all'Esame del Conto Consuntivo 2021.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del suddetto regolamento. L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA.

Prima di riferire sul Conto Consuntivo relativo all'anno 2021, i sottoscritti Revisori ritengono opportuno accennare all'attuale struttura dell'istituzione scolastica, alla situazione organica del personale in servizio, al totale delle ore settimanali di lezione, al numero degli alunni frequentanti e a quello delle classi funzionanti.

Dati Generali Liceo – Classi - Alunni

La struttura delle classi al 11/04/2022, è la seguente:

CLASSI		ALUNNI		MEDIA	
Anno	Numero	Alunni iscritti al 1/09/2021	Alunni frequentanti	Diff. Alunni iscritti e alunni frequentanti	Media alunni x classe
PRIME	9	237	221	-16	24,55
SECONDE	8	174	178	+4	22,12
TERZE	8	168	175	+7	21,87
QUARTE	9	195	204	+9	22,66
QUINTE	10	217	217	0	21,80
TOTALI	44	991	995	-	

La scuola dispone di due sedi, dislocate:

1. Sede Via S. D'Acquisto, n. 16, con 24 aule che accolgono 24 classi con 568 alunni
2. Sede Via Donatello n. 78 con 20 aule che accolgono 20 classi con 427 alunni

Dati Personale

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

	NUMERO
Dirigente Scolastico	
Insegnanti a tempo indeterminato	83
Insegnanti a tempo determinato	17
Insegnanti a tempo determinato part-time	3
TOTALE PERSONALE DOCENTE	104
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi e Tecnici a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi e Tecnici a tempo determinato	2
Assistenti Amministrativi e Tecnici a tempo determinato part-time	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato	7
TOTALE PERSONALE ATA	27

Analisi Conto Consuntivo 2021

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 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 31/12/2021*
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 31/12/2021*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture (articolo 33, d.lgs. n. 33/2013)

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1. RIEPILOGO ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate(b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 175.643,85		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 128.080,89	€ 128.080,89	100%
Finanziamenti dello Stato	€ 111.430,33	€ 111.430,33	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 33.417,96	€ 33.417,96	100%
Finanziamenti da Enti locali o altre istituzioni	€ 47.172,37	€ 47.172,37	100%
Contributi da privati	€ 34.692,80	€ 34.692,80	100%
Rimborso e restituzione di somme	€ 30,26	€ 30,26	100%
Altre entrate	€ 0,15	€ 0,15	100%
Totale entrate	€ 530.468,61	€ 354.824,76	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio	€ 530.468,61	€ 354.824,76	

2. RIEPILOGO SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 345.772,19	€ 99.298,41	28,72%
Progetti	€ 182.696,42	€ 40.651,74	22,25%
Fondo di Riserva	€ 2.000,00		0,00%
Totale Spese	€ 530.468,61	€ 139.950,15	26,38%
Avanzo di competenza		€ 214.874,61	0,00%
Totale a Pareggio		€ 214.874,61	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 214.874,61, determinato da:

entrate effettive accertate	€ 354.824,76
spese effettive impegnate	€ 139.950,15
avanzo di competenza	€ 214.874,61

dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,38% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	Variaz. in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Totale Residui al 31/12/2021

Residui Attivi	€ 112.010,61	€ 6.818,63	-€ 60.513,50	€ 44.678,48	€ 152.096,84	€ 196.775,32
----------------	--------------	------------	--------------	-------------	--------------	--------------

	Iniziali al 01/01/2021	Pagati	Variaz. in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2021	Totale Residui al 31/12/2021
Residui Passivi	€ 14.050,43	€ 13.104,43	€ 946,00	€ 0,00	€ 7.282,63	€ 7.282,63

Le variazioni dei residui attivi e passivi si riferisce alla radiazione di residui attivi di anni precedenti ormai inesigibili (anno 2019 per € 40.706,00, anno 2020 per € 9.643,50 e per € 10.164,00 relativi a Finanziamenti PON MIUR non più esigibili) giusto decreto 1042, prot.12075 del 06.12.2021, e di un residuo passivo dell'anno 2020, giusto decreto n.1043, prot. 12080 del 06.12.2021.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 368.381,87. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 42.525,63	-€ 5.378,92	€ 37.146,71
Totale Disponibilità	€ 189.694,28	€ 148.827,51	€ 338.521,79
Totale dell'attivo	€ 232.219,91	€ 143.448,59	€ 375.668,50
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti (residui passivi)	€ 14.050,43	-€ 6.763,80	€ 7.286,63
Consistenza Patrimoniale	€ 218.169,48	€ 150.212,39	€ 368.381,87
Totale passivo	€ 232.219,91	€ 156.976,19	€ 389.196,10

Il Collegio ha verificato il registro degli inventari aggiornato al 31/12/2021 e il valore finale dei beni materiali corrisponde a quello risultante del Modello K.

Le variazioni sono dovute quanto ad € 10.746,15 ad incrementi per nuove acquisizioni, quanto ad € 16.125,07 a decrementi per ammortamenti.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2021		€ 77.683,67
---	--	-------------

	Conto residui	Conto competenza Es. Fin.2021	
Riscossioni	€ 6.818,63	€ 202.727,92	€ 209.546,55
Pagamenti	€ 13.104,43	€ 132.663,52	€ 145.767,95
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 141.462,27
Residui Attivi	€ 44.678,48	€ 152.096,84	€ 196.775,32
Residui Passivi	€ 0,00	€ 7.286,63	€ 7.286,63
Avanzo complessivo al 31/12/2021			€ 330.950,96

Entrate accertate
Spese Impegnate
Avanzo di competenza dell'E.F. 2021

€ 354.824,76
€ 139.950,15
€ 214.874,61

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a €141.462,27 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, le scritture del giornale di cassa e con la Tesoreria della Banca d'Italia.

Si precisa, tuttavia, che il saldo di cassa è diverso da quanto riportato nel modK (€ 141.746,47) in quanto quest'ultimo include anche il saldo al 31/12/2021 del c/c postale (€ 284,20) che ad oggi non si è ancora potuto incassare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale n. 14504955, alla data del 31/12/2021, presenta un saldo di €. 284,20 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 31/12/2021.

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 30.03.21 con l'anticipo al Dsgaed alla data del 17.12.21 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. 84 del 17/12/2021.

SPESE PER ATTIVITA' E PROGETTI (Mod. N)

Il totale delle somme della Programmazione definitiva al 31/12/2021 ammonta ad € 530.468,61 così distribuito:

Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	Percentuale di utilizzo
	101.362,16		
ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	45.307,36	17.899,33	39,51%
	251.546,70		31,30%
ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	113.511,43	17.403,38	15,33%
	11.105,00		
IMPOSTE E TASSE			
ONERI FINANZIARI			
	5.635,88		56,00%
FONDO DI RISERVA	2.000,00	0,00	0,00%
Totale	530.065,61	39.050,15	

Rispetto alla previsione definitiva della spesa è stato impegnato circa il 26,38%.

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. 770/2021 è stata presentata telematicamente in data 20/09/2021 invio prot. N. 21092012551163052, nei termini di legge; le Certificazioni Uniche 2022 sono state presentate telematicamente in data 03/03/2022 invio prot. N. 22030312182459961, nei termini di legge; la Dichiarazione IRAP/2021 è stata presentata telematicamente in data 27/09/2021 invio prot. N. 21092710025619833, nei termini di legge.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2021 è stato pubblicato sul sito istituzionale della scuola ed è pari a -4,57.

L'ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2021 è pari ad € 7.286,63, e l'indice accumulo dei residui passivi è pari a 0,05.

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

- 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;

- 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 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;
- 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;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- Le dichiarazioni del sostituto d'imposta Mod. 770/2021 e CU/2022 e la Dichiarazione IRAP/2021 sono state presentate telematicamente nei termini di legge.
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2022;
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale 2021 di tempestività dei pagamenti

Conclusioni

I Revisori, sulla base degli elementi rilevati dagli atti esaminati e dalle verifiche sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, **esprimono parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo anno finanziario 2021** da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto. La riunione ha termine alle ore 20,00 dello stesso giorno.

Il Collegio Dei Revisori dei Conti.

Dott.ssa Simona La Ganga

Dott.ssa Stella Tudisco

