



REPUBBLICA ITALIANA • REGIONE SICILIANA
ISTITUTO DI ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "T. FAZELLO"
SEZ. LICEO CLASSICO " T. FAZELLO" SCIACCA (AG) - SEZ. LICEO SCIENTIFICO "E. FERMI" MENFI (AG)
SEZ. LICEO ARTISTICO "G. BONACHIA" SCIACCA (AG)

Tel. 0925/21642 Fax 0925/85487 VIA A. DE GASPERI,10 92019 SCIACCA (AG) c.f. 83001350848

Sito Web: <http://www.iissfazello.gov.it>

e-mail PEC: agis00800p@pec.istruzione.it e-mail: agis00800p@istruzione.it

VERBALE N.03/2019

L'anno 2019 il giorno 11 del mese di Aprile, alle ore 12,40, presso i locali del Liceo Classico "T.Fazello" di Sciacca, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti che prosegue i lavori con il secondo punto all'ordine del giorno: Analisi Conto Consuntivo 2018.

Il Collegio è così composto:

Dr.ssa Giuseppina Lume in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - **Presidente**;

Dott. Giovan Racalbutto in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione – **Componente**;

Dr.ssa Maria Teresa Ferlita, in rappresentanza dell'Ente Locale – **Componente- Assente giustificata**;

Partecipa alla seduta la Dr.ssa Scirica Giuseppina.

ANALISI DEL CONTO CONSUNTIVO 2018

Il Collegio dei Revisori passa all'esame del Conto Consuntivo 2018 , considerato il D.A.895 del 31/12/2001, ai sensi del DA 7753 del 28.12.2018 e procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

2. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
3. *Correttezza modelli*
4. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
5. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
6. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
7. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
8. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
9. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
10. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*

11. 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*
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 d'imposta (Mod.770 e IRAP)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod.770 e Irapp)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod.770 e Irapp)*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 11.04.2018

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

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi diurni (f)	Alunni frequentanti classi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	7	0	7	137	0	140	0	140	6	-3	0	20	0
Seconde	8	0	8	183	0	170	0	170	5	13	0	21,25	0
Terze	8	0	8	171	0	169	0	169	4	2	0	21,12	0
Quarte	7	0	7	163	0	161	0	161	3	2	0	23	0
Quinte	9	0	9	184	0	180	0	180	1	4	0	20	0
Totale	39	0	39	838	0	820	0	820	19	18	0	21,02	0



Dati Personale - Data di riferimento:11-04-2019

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<i>*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.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	92
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO



Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno part time	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	29



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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	237.678,36				237.678,36
Finanziamenti Statali	28.087,73	28.087,73	28.087,73		
Finanziamenti da Regioni	36.170,54	36.170,54	36.170,54		
Finanziamenti da Enti	238.840,33	238.840,33	84.136,96	154.703,37	
Contributi da privati	183.502,34	183.502,34	183.502,34		
Gestioni economiche					
Altre entrate	0,04	0,04	0,04		
Mutui					
Totale entrate	724.279,34	486.600,98	331.897,61	154.703,37	237.678,36
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		486.600,98			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	279.148,54	120.986,50	116.864,57	4.121,93	158.162,04
Progetti	408.128,37	209.025,44	209.025,44		199.102,93
Gestioni economiche					
Fondo di Riserva	698,18				698,18
Totale Spese	687.975,09	330.011,94	325.890,01	4.121,93	357.963,15
Avanzo di competenza		156.589,04			
Totale a Pareggio		486.600,98			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2018 presenta un avanzo di competenza di € 156.589,04



Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2018	Riscossi	da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	7.336,93	5.859,00	1.477,93	154.703,37	0	156.181,30

	Iniziali al 01/01/2018	Pagati	da pagare	Residui esercizio 2018	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	47.826,90	26.748,37	21.078,53	4.121,93	0	25.200,46

Al 31/12/2018 risultano incassati residui attivi per 5.859,00 e pagati residui passivi per 26.748,37.

Il Collegio rileva che dell'importo di € 25.200,46 dei residui passivi, € 16.685,53 si riferiscono ad importi vincolati dei Progetti CIPE conclusi negli anni pregressi, di cui la scuola è in attesa di richiesta di restituzione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 493.791,97. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	139.101,01	-39.576,44	99.524,57
Totale Disponibilità	285.505,26	133.962,60	419.467,86
Totale dell'attivo	424.606,27	94.386,60	518.992,43
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	424.606,27	94.386,60	518.992,43
PASSIVO			
Totale debiti	47.826,90	-22.626,44	25.200,46
Consistenza Patrimoniale	376.779,37	117.012,16	493.791,97
Totale a pareggio	424.606,27	94.386,60	518.992,43

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				278.168,33
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017	In Partita di Giro	
Riscossioni (+)	5.859,00	331.897,61		337.756,61
Pagamenti (-)	26.748,37	325.890,01		352.638,38
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				263.286,56
Residui Attivi (+)	1.477,93	154.703,37		156.181,30
Residui Passivi (-)	21.078,53	4.121,93		25.200,46
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018				394.267,40



Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 263.286,56 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere della Banca d'Italia e con le scritture contabile.

Spese per Attività/Progetti e P.O.F. :

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto ad aggiornare il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti, pari a n. 44 previsti nel Programma Annuale 2018, per un importo complessivo di € 408.128,37 di cui impegnati € 209.025,44, mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

A detti Progetti si aggiungono quelli retribuiti con la D.P.T. che non fanno parte del Programma Annuale e del Conto Consuntivo oggetto di controllo.

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 rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici

Le spese del consuntivo 2018 relative alle attività, sono trascritte come segue:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	Personale	108.818,86	35.030,85	0,32
02	Beni di consumo	63.435,16	18.175,88	0,29
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	353.837,08	246.168,77	0,70
04	Altre spese	53.427,81	29.536,44	0,55
05	Oneri straordinari e da contenzioso			
06	Beni d'investimento	107.758,00	1.100	0,01
07	Oneri finanziari			
08	Rimborsi e poste correttive			
98	Fondo di riserva	698,18		0
Totale generale		687.975,09	330.011,94	

Da cui emergono, in particolare, che le spese sono state impegnate in media per il 48%

Il Collegio si è soffermato ad esaminare, a scandaglio, la documentazione relativa ai progetti:

1. Progetto P 28 trattasi di "Alternanza Scuola-Lavoro, costo iniziale euro € 41.198,35 e somme effettivamente impegnate € 31.250,49 e pagate € 31.250,49.

2. Progetto P 44 trattasi di " Erasmus + Let's teach Europe 2018-1-LU01-KA229-037310_4 "costo iniziale € 36.217,00, somme effettivamente impegnate e pagate € 5.670,27.

Dall'esame del fascicolo non emergono osservazioni.

Dichiarazione del Sostituto di Imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod.770/2018 per redditi 2017, è stata regolarmente presentata in data 15.09.2018.

Dichiarazione del Sostituto di Imposta (IRAP)

La dichiarazione del sostituto d'imposta IRAP/2018 per redditi 2017 è stata regolarmente presentata in data 13.09.2018.



Pertanto,

- 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;
- 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 L e le risultanze contabili;
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;
- 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;
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri;
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati da Poste S.p.A.;
- 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 da Poste S.p.a.;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770.

Conclusioni

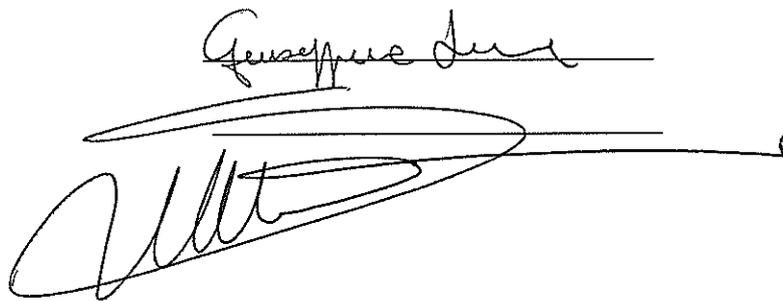
Nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'art. 2, comma 2 del Regolamento e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica si desume una corretta gestione amministrativa – contabile e patrimoniale dell'Istituto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, attesta la corrispondenza delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenuto dall'istituto ed esprime all'unanimità parere positivo senza rilievi all'approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario 2018.

Letto, confermato e sottoscritto, il presente verbale che si compone di n. 8 pagine, viene chiuso alle ore 14,00 ed inserito nell'apposito registro.

Dr.ssa Giuseppina LUME, Presidente

Dott. Giovan RACALBUTO, componente

The image shows two handwritten signatures. The top signature is in cursive and appears to be 'Giuseppe Lume'. Below it is a larger, more stylized signature, likely 'Giovan Racalbuto', which is written over a horizontal line.