

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 4/2020

"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".

L'anno duemilaventi il giorno 28 del mese di dicembre, alle ore 10.30, presso il proprio domicilio, la sottoscritta Branca Caterina, componente del collegio dei revisori dei conti nominato con decreto n. 7551 del 19/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale - Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione professionale – Regione Siciliana (al componente dott. Magro Gaspare è stato revocato l'incarico giusto D.A. n. 990 del 25/03/2019), procede con il seguente ordine del giorno:

- Esame del Programma Annuale **2021** dell' IPSSEOA "F. P. Cascino" di Palermo
- Verifica di cassa.

Si inizia ad esaminare il **Programma Annuale** dell'esercizio finanziario **2021** redatto in conformità e in osservanza delle norme regolamentari e trasmesso in modalità telematica dall' istituzione scolastica con tutta la documentazione.

Programma Annuale (modello A)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico;*
2. *Correttezza dei modelli;*
3. *Conformità ai principio di bilancio di cui all'art. 2, comma 1 del Regolamento (Decreto 28 agosto 2018, n. 129 – Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018, n. 7753).*
4. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione.*
5. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del **Mod. A** e la somma dei dati delle schede finanziarie **Mod. B**.*
6. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti.*
7. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1).*
8. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa.*
9. *Verifica Approvazione PTOF.*
10. *Individuazione dell' ammontare del Fondo minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento (Decreto 28 agosto 2018, n. 129 – Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018, n. 7753).*

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. *Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione*

Prima di riferire sul Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario **2021** si ritiene opportuno riportare i dati sintetici dell'attuale struttura dell'Istituzione scolastica, della situazione organica del personale in servizio, del numero degli alunni frequentanti e delle classi funzionanti nel corrente a.s. **2020/2021**.

DATI GENERALI DELLA SCUOLA – Data di riferimento 17/12/2020

La popolazione scolastica:

A. Dati generali Scuola di II grado – Data di riferimento: 17/12/2020

Anno di Corso	Numero Classi	Alunni frequentanti
PRIME	5	90
SECONDE	9	152
TERZE	12	230
QUARTE	11	214
QUINTE	9	131
Totale	46	817

B. Dati Personale – Data di riferimento: 17/12/2020

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

Qualifica	Numero
Dirigente Scolastico	1
<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	136
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	30
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno 2020	21
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno 2020	32
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3

Qualifica	Numero
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	237

Qualifica	Numero
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo indeterminato	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7 ✓
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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
Assistenti Tecnici senza profilo	1
Totale PERSONALE ATA	51

C. La situazione edilizia.

L'Istituto scolastico è composto dalle seguenti sedi:

- Codice Meccanografico: **PARH050006**
- **Sede centrale:** Via G. Fattori, 60 – 90146 Palermo
- **Sede succursale:** Via Pier Luigi Deodato, 1 – 90128 Palermo

Ai sensi dell'art. 51, comma 2 lettera b del Regolamento amministrativo-contabile (Decreto 28 agosto 2018, n. 129 – Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018, n. 7753), si passa all'esame del Programma Annuale 2021, predisposto dal Dirigente Scolastico e proposto dalla Giunta Esecutiva il 17 dicembre 2020, e si procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

PROGRAMMA ANNUALE - Modello A

Modello A			
ENTRATE			
Livello 1	Livello 2		Importi
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	€ 1.178.234
	01	NON VINCOLATO	€ 211.779
	02	VINCOLATO	€ 966.465
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)	
	02	FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)	
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	€ 17.824
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	€ 17.824
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA	
	03	FINANZIAMENTI PER L'AMPLIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA (EX L.440/97)	
	04	FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE (FSC)	
	05	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI DALLO STATO	
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	€ 62.524
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	€ 62.524
	02	DOTAZIONE PEREQUATIVA	
	03	ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI	
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	
	01	PROVINCIA NON VINCOLATI	
	02	PROVINCIA VINCOLATI	
	03	COMUNE NON VINCOLATI	
	04	COMUNE VINCOLATI	
	05	ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI	
	06	ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	
	02	CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI	
	03	CONTRIBUTI PER MENSA SCOLASTICA	
	04	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	
	06	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE	
	07	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE NON VINCOLATI	
	08	CONTRIBUTI DA IMPRESE NON VINCOLATI	
	09	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE NON VINCOLATI	
	10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	
	11	CONTRIBUTI DA IMPRESE VINCOLATI	
	12	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI VINCOLATI	
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA	
	01	AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI	

Modello A

ENTRATE

Livello 1	Livello 2		Importi
		CONSUMO	
	02	AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI	
	03	AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO	
	04	AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI	
	05	ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO	
	06	ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI	
	07	ATTIVITA' CONVITTUALE	
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	
	01	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	
	02	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	
	03	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ENTI PREVIDENZIALI	
	04	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA FAMIGLIE	
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	
	05	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE	
	06	RIMBORSI,RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ISP	
09		ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	
	01	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	
	02	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO AEREE	
	03	ALIENAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	
	04	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	
	05	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREBI PER ALLOGGI E PERTINENZE	
	06	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER LABORATORI	
	07	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI n.a.c	
	08	ALIENAZIONE DI MACCHINARI	
	09	ALIENAZIONE DI IMPIANTI	
	10	ALIENAZIONE DI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	
	11	ALIENAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO	
	12	ALIENAZIONE DI SERVER	
	13	ALIENAZIONE DI POSTAZIONI DI LAVORO	
	14	ALIENAZIONE DI PERIFERICHE	
	15	ALIENAZIONE DI APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	
	16	ALIENAZIONE DI TABLET E DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE	
	17	ALIENAZIONE DI HARDWARE N.A.C	
	18	ALIENAZIONE DI OGGETTI DI VALORE	
	19	ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI	
	20	ALIENAZIONE DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO	

Modello A			
ENTRATE			
Livello 1	Livello 2		Importi
	21	ALIENAZIONE DI STRUMENTI MUSICALI	
	22	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI MATERIALI n.a.c	
10		ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	
	01	ALIENAZIONE DI SOFTWARE	
	02	ALIENAZIONE DI BREVETTI	
	03	ALIENAZIONE DI OPERE DI INGEGNO E DIRITTI D'AUTORE	
	04	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI IMMATERIALI n.a.c	
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	
	01	PROVENTI DERIVANTI DALLE SPONSORIZZAZIONI	
	02	DIRITTI REALI DI GODIMENTO	
	03	CANONI OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	
	04	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	
12		ALTRE ENTRATE	
	01	INTERESSI	
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c	
13		MUTUI	
	01	MUTUI	
	02	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	
Totale entrate			€ 1.258.584,7

Modello A			
USCITE			
Livello 1	Livello 2		Importi
A		ATTIVITA'	€ 709.823,7
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	€ 117.364,7
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	€ 65.047,7
	A03	DIDATTICA	€ 331.075,0
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	€ 185.428,7
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	€ 10.908,0
P		PROGETTI	€ 542.761,0
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	€ 29.091,0
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	€ 341.014,0
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	€ 110,0
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	€ 168.864,7
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	€ 3.680,0
G		GESTIONE ECONOMICHE	
	G01	AZIENDA AGRARIA	
	G02	AZIENDA SPECIALE	
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI	
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE	
R		FONDO DI RISERVA	€ 6.000,0

Modello A			
USCITE			
	R98	FONDO DI RISERVA	€ 6.000,00
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
Totale spese			€ 1.258.584,77
Z	Z01	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	
Totale a pareggio			€ 1.258.584,77

Le entrate per la dotazione finanziaria trovano corrispondenza nelle istruzioni amministrativo-contabili della Regione Siciliana e del M.I.U.R. relativamente alla stesura del programma annuale **2021** e nelle comunicazioni dell'Ufficio Scolastico Regionale.

VERIFICA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto al **17/12/2020** di € **1.178.238,19**, come riportato nel **Mod. C**.

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Mod. D)

Livello 1	Livello 2	SPESE	Totale	Vincolato	Non vincolato
A		ATTIVITA'	€ 635.477,14	€ 423.701,29	€ 211.775,85
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	€ 110.841,54	€ 34.197,84	€ 76.643,70
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	€ 20.047,20	€ 12.162,36	€ 7.884,84
	A03	DIDATTICA	€ 325.165,09	€ 197.917,78	€ 127.247,31
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	€ 168.514,36	€ 168.514,36	
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO			
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	€ 10.908,95	€ 10.908,95	
P		PROGETTI	€ 542.761,05	€ 542.761,05	
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	€ 29.091,68	€ 29.091,68	
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	€ 341.014,05	€ 341.014,05	
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	€ 110,60	€ 110,60	
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	€ 168.864,72	€ 168.864,72	
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	€ 3.680,00	€ 3.680,00	

G		GESTIONE ECONOMICHE			
	G01	AZIENDA AGRARIA			
	G02	AZIENDA SPECIALE			
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI			
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE			
Totale avanzo utilizzato			€ 1.178.238,19	€ 966.462,34	€ 211.775,85

Si fa presente che, come previsto dall'**art. 7** del Regolamento (**Decreto 28 agosto 2018, n. 129 – Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018, n. 7753**), detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Dall'esame della documentazione

- Risultano osservate le norme regolamentari.
- La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico è esaustiva nei contenuti.
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 2, comma 2 del Regolamento (**Decreto 28 agosto 2018, n. 129 – Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018, n. 7753**),
- L'avanzo di amministrazione è correttamente stimato.
- Non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del **Mod. A** e la somma dei costi delle schede finanziarie **Mod. B**.
- E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti.
- E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1).
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa.
- Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2019/2022, è stato adottato dal Consiglio di Istituto con deliberazione n. 5 del 19/12/2018 e aggiornato con delibera n. 254 nella seduta del 25/11/2020
- E' stato individuato l'ammontare del Fondo economico per le minime spese ai sensi dell'art. 21 del Regolamento (**Decreto 28 agosto 2018, n. 129 – Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018, n. 7753**).
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.

Prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente Scolastico con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione Scolastica intende realizzare nell'anno 2021

nonché della documentazione esaminata, si ritiene di potere esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma annuale **2021**.

Si procede alla verifica di cassa.

Verifica di cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e chiusura fondo
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Si esegue la verifica di cassa alla data odierna, attraverso la documentazione fatta pervenire dalla scuola

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	€ 749.246,61
Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 28/12/2020	
▪ conto competenza	€ 351.367,21
▪ conto residui	€ 88.672,91
Totale somme riscosse	€ 440.040,12
Pagamenti fino al mandato n. 880 del 23/12/2020	
▪ conto competenza	€ 194.088,03
▪ conto residui	€ 115.828,68
Totale somme pagate	€ 309.916,71
Fondo di cassa alla data 28/12/2020	€ 879.370,02

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario **Agenzia n. 2** di Palermo Viale Strasburgo, 195/E - 90146 PALERMO IBAN IT 35 X 05216 04601 000008015202 **data inizio** 01/01/2020 **data fine** convenzione 31/12/2023

Il **saldo** di cassa sopra riportato concorda, con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla **data del 28/12/2020**, pari ad **€ 884.462,85** come di seguito riportato:

€ 879.370,02 FONDO DI CASSA al 28/12/2020 risultante dal giornale di cassa

Mandati non ancora contabilizzati dall'Istituto cassiere:

Mand. 872 € 1.125,29

Mand. 873 € 1.125,29



Mand. 874 €.	121,43
Mand. 875 €.	285,71
Mand. 876 €.	1.820,00
Mand. 877 €.	182,00
Mand. 878 €.	83,28
Mand. 879 €.	18,32
Mand. 880 €.	1.439,23

5.092,83

€ 884.462,85 TOTALE saldo cassa al 28/12/2020

A campione si procede a una verifica di un mandato e di una reversale:

- **Mandato di pagamento** n. 855 del 14/12/2020 per euro 289,00 al fornitore Pietrabissa Claudio per riparazione cuocipasta;
- **Mandato di pagamento** n. 856 del 14/12/2020 per euro 63,58 al Agenzia delle Entrate per riparazione IVA;
- **Reversale di incasso** n. 35 del 28/12/2020 per euro 2.800,00 relativa a chiusura fondo minute spese

Registro minute spese

Il Registro delle minute spese è stato regolarmente chiuso in data 28/12/2020, con reversale n. 35 pari data, di €. 2.800,00.

Il presente verbale, chiuso alle ore **13,45**, verrà inviato telematicamente alla scuola e firmato alla prima riunione utile, come previsto dalla nota del Ministero dell' Istruzione prot. n. 26810 del 09/11/2020.

Il Collegio dei Revisori

Branca Caterina

in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - **Componente.**