

I.P.S.S.A.R. "P. BORSELLINO"
PARH01000Q – PALERMO
CONTO CONSUNTIVO E.F. 2021

VERBALE N. 4 /2022

L'anno 2022, il giorno 29 del mese di aprile, alle ore 10,00, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito PA 514, nominato con Decreto Assessoriale n. 94 del 09/02/2022, ai sensi dell'art. 49 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 composto da:

Presidente: Macaluso Natale in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale;

Componente: Camilleri Tommaso in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione

ha proceduto presso i locali dell'IPSSAR "P. Borsellino" Piazza Bellissima - Palermo all'esame del conto consuntivo dell'E.F. 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile D.A. n. 7753 del 28/12/2018.

E' presente il DSGA Norrito Francesca Paola.

Procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

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

Appare necessario riportare dal **Modello F** le variazioni del programma annuale approvato anno 2021 per verificare i dati della programmazione definitiva riportati nel Modello H – esercizio finanziario 2021:

ENTRATE

Aggr.			Programmazione Approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2021
	Voce				
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.438.571,80		1.438.571,80
	01	Non Vincolato	75.836,30		75.836,30
	02	Vincolato	1.362.735,50		1.362.735,50
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA		114.284,24	114.284,24
	01	Fondi Sociali Europei (Fse)			
	02	Fondi Europei di Sviluppo Regionale (FESR)		114.284,24	114.284,24
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	17.966,23	217.133,25	235.099,48
	01	Dotazione Ordinaria	17.966,23	11.274,09	29.240,32
	06	Altri Finanziamenti Vincolati		205.859,16	205.859,16
04		FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	78.310,11	125.592,54	203.902,65
	01	Dotazione Ordinaria	78.310,11	30.392,54	108.702,65
	04	Altri Finanziamenti Vincolati		95.200,00	95.200,00
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI		151.078,11	151.078,11
	02	Provincia Vincolati		9.012,47	9.012,47
	04	Comune Vincolati		73.643,64	73.643,64
	06	Altre Istituzioni Vincolati		68.422,00	68.422,00
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI		16.395,28	16.395,28
	01	Contributi Volontari Da Famiglie		13.935,99	13.935,99
	05	Contributi per copertura assicurativa degli alunni		2.459,29	2.459,29
12		ALTRE ENTRATE		6.104,76	6.104,76
	01	Interessi		0,03	0,03
	03	Altre Entrate n.a.c		6.104,73	6.104,73
Totale entrate			1.543.848,14	630.588,18	2.165.436,32

SPESE

Aggr.			Programmazione Approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2021
	Voce				
A		ATTIVITA'	695.188,43	515.703,82	1.210.892,25
	A01	Funz. Generale e Decoro della Scuola	114.309,48	173.856,31	288.165,79
	A02	Funz. Amministrativo	30.010,40	14.985,44	44.995,84
	A03	Didattica	387.601,65	251.440,32	639.041,97

	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	123.087,11	8.717,45	131.804,56
	A05	Visite Viaggi e Programmi di Studio all'estero	32.193,08	65.552,00	97.745,08
	A06	Attività di Orientamento	7.986,71	1.152,30	9.139,01
P		PROGETTI	454.971,42	114.884,36	569.855,78
	P01	Progetti in Ambito "Scientifico Tecnico e Professionale"	13.054,70	20.880,38	33.935,08
	P02	Progetti in Ambito "Umanistico e Sociale"	69.261,00	90.133,98	159.394,98
	P04	Progetti per "Formazione / Aggiornamento del Personale"	372.655,72	3.870,00	376.525,72
R		FONDO DI RISERVA	3.915,50		3.915,50
	R98	Fondo di riserva	3.915,50		3.915,50
Totale spese			1.154.075,35	630.588,18	1.784.663,53
Z	Z01	Disponibilità da programmare	380.772,79		380.772,79
Totale a pareggio			1.534.848,14	630.588,18	2.165.436,32

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 al 31 dicembre 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità % (b/a)
Avanzo di Amministrazione	1.438.571,80		
Finanziamenti Europei	114.284,24	114.284,24	100,00
Finanziamenti Statali	235.099,48	235.099,48	100,00
Finanziamenti da Regioni	203.902,65	203.992,65	100,00
Finanziamenti da Enti	151.078,11	151.078,11	100,00
Contributi da privati	16.395,28	16.395,28	100,00
Altre entrate	6.104,76	6.104,76	100,00
Totale entrate	2.165.436,32	726.864,52	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		726.864,52	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo % (b/a)
Attività	1.210.892,25	530.654,66	43,82%
Progetti	569.855,78	67.101,62	11,77%
Fondo di Riserva	3.915,50		

Totale Spese	1.784.663,53	597.756,28	33,49%
Avanzo di competenza		129.108,24	
Totale a Pareggio		726.864,52	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un **avanzo di competenza di € 129.108,24**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari 33,49% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Variaz.in diminuzione	Da riscuotere	Residui 2021	Totale Residui
Residui Attivi	225.716,43	120.751,37	13.570,70	91.394,36	190.650,76	282.045,12

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Variaz. in diminuzione	Da pagare	Residui 2021	Totale Residui
Residui Passivi	146.059,57	125.498,41	1.592,10	18.969,06	113.508,20	132.477,26

I residui attivi alla data del 31 dicembre 2021, risultanti dal "Mod. L" ammontano ad € 282.045,12 di cui € 15.162,30 esercizio finanziario 2018, € 3.145,76 esercizio finanziario 2019; € 73.086,30 esercizio finanziario 2020 ed € 190.650,76 di nuova formazione, mentre quelli passivi alla medesima data, ammontano ad € 40.043,52, di cui € 18.969,06 esercizio finanziario 2020 ed € 113.508,20 di nuova formazione.

Il Collegio accerta che gli importi dei residui attivi e passivi corrispondono a quelli riportati nel mod. N (riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 2.251.862,69**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	862.924,35	-280.718,95	546.205,40
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	147.078,19	-13.861,80	133.216,39
Crediti attivi	225.716,43	56.328,69	282.045,12
Depositi bancari e postali	1.360.648,89	62.224,15	1.422.873,04
Totale Disponibilità	1.733.443,51	104.691,04	1.838.134,55
Deficit Patrimoniale			
Totale dell'attivo	2.560.367,86	-176.027,91	2.384.339,95

PASSIVO			
Credit passivi	146.059,57	-13.582,31	132.477,26
Totale debiti	146.059,57	-13.582,31	132.477,26
Consistenza Patrimoniale	2.414.308,29	-162.445,60	2.251.862,69
Totale a pareggio	2.560.367,86	-176.027,91	2.384.339,95

Il collegio prende atto di quanto segnalato nella relazione firmata digitalmente dal DSGA Norrito Francesca Paola: [Aseguito di accertamento, si è rilevata la mancata applicazione della procedura di ammortamento in capo ai beni mobili per gli anni 2016 – 2017 – 2018, presumibilmente afferente ad un default del sistema di gestione ARGO. Dal che è disceso che in sede di strutturazione degli adempimenti afferenti al Conto Consuntivo 2021, è stato necessario riportare la consistenza finale (al 31/12/2021) agli effettivi valori rivalutati. Prima di procedere si è provveduto alla stampa del registro generale di inventario, agli atti dell'ufficio, e ad una copia di backup degli archivi del sistema di gestione ARGO. Per ottenere una corretta consistenza patrimoniale è stato quindi necessario azzerare le operazioni di ammortamento relative all'anno 2019 – 2020 – 2021 onde poter procedere seguendo e rispettando l'ordine cronologico, degli ammortamenti, degli scarichi e delle consistenti in aumento, dall'anno 2016 fino al 31/12/2021 determinandoci così la correttezza delle risultanze finali. Pertanto per quanto concerne le immobilizzazioni materiali, nel modello K dell'E.F. 2021 la colonna Situazione al 01/01/2021 espone un valore pari ad €. 826.924,35 diverso da quello che effettivamente scaturisce dalle operazioni di "rivisitazione contabile" effettuate nell'E.F. de quo pari ad €. 570.927,58 (come riportato nelle tabelle esposte nella relazione). Dal che discende che la colonna Variazioni contemplerà cifre in diminuzione utili a conseguire l'esatta consistenza al 31/12/2021 pari ad € 546.205,40.

Nel modello K nella colonna Situazione al 31/12/2021 è dunque evidenziata la cifra pari ad € 546.205,40].

Giornale di magazzino

Il giornale di magazzino riporta un valore iniziale all'1/1/2021 di €. 147.078,19. Risultano carichi per €.116.687,91 e scarichi per €. 130.549,71 per una rimanenza finale al 31/12/2021 di €. 133.216,39. I suddetti valori corrispondono ai valori riportati nel modello K E.F. 2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2021			1.358.914,94
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	
Riscossioni	120.751,37	536.213,76	656.965,13
Pagamenti	125.498,41	484.248,08	609.746,49
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			1.406.133,58
Residui Attivi	91.394,36	190.650,76	282.045,12
Residui Passivi	18.969,06	113.508,20	132.477,26
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021			1.555.701,44

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad €. 1.406.133,58concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere, con le scritture del libro giornale econ il Mod. 56/T della Tesoreria della Banca d'Italia.

L'estratto conto delC/C postale riporta alla data del 31/12/2021 un saldo di €. 16.739,46 che sommato al saldo dell'istituto cassiere e di quanto riportato nel Giornale di cassa pari ad €. 1.406.133,58dà un totale di €.1.422.133,58 che corrisponde alla disponibilità liquide riportate nel Mod. K.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

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.

SPESE

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Terzi Esterni (impegnato)	Beni di Investim ento (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Imposte e tasse	Oneri Finan.	Rimborsi	Programmaz ione Definitiva	Tot. Impegni	Impegn i/ Spese %
A01		55723,57	36197,89	13872,00	2399,98	21999,27		20240,95	288165,79	150433,66	52,20
A02/1	6049,18		4580,85	8100,00	4698,88	2430,18			31540,14	25859,09	81,99
A02/2									3589,81	0,00	0,00
A02/3									6665,89	0,00	0,00
A02/4			3200,00						3200,00	3200,00	100,00
A03/1		7,46							52908,57	7,46	0,01
A03/2									43,89	0,00	0,00
A03/3									8156,62	0,00	0,00
A03/4		46057,78	4960,00		135,00	6088,14		100,00	85590,44	57340,92	66,99
A03/5		6531,62	14580,40	17928,00		7246,81			127405,96	46286,83	36,33
A03/6									88,54	0,00	0,00
A03/7	11964,74	98056,65	5991,18	3109,30		684,05			119823,53	119805,92	99,99
A03/8				11936,00		2625,92			14576,46	14561,92	99,90
A03/9									2277,00	0,00	0,00
A03/10									22,80	0,00	0,00
A03/13					17702,71			24017,13	41719,84	41719,84	100,00
A03/14					20760,90			17033,65	37794,55	37794,55	100,00
A03/15	3999,86								5200,00	3999,86	76,92
A03/16									67347,58	0,00	0,00
A03/17									40072,49	0,00	0,00
A03/18									14344,73	0,00	0,00
A03/19									21668,97	0,00	0,00
A04/1	6849,77		6348,88						131804,56	13198,65	10,01
A05/1	368,25	203,84	1424,80			44,84			5774,58	2041,73	35,36
A05/2									13343,95	0,00	0,00

A05/3	196,40		2316,69	1160,00		255,20			13074,55	3928,29	30,05
A05/4			9635,50						65552,00	9635,50	14,70
A06		746,42				94,02			9139,01	840,44	9,20
PROGETTI											
P01/1									13054,70	0,00	0,00
P01/2	14519,67								20880,38	14519,67	69,54
P02/1	15610,13		180,00						17.046,00	15790,13	92,63
P02/2									22728,00	0,00	0,00
P02/3									29487,00	0,00	0,00
P02/4	24119,60	2405,12	180,00			282,45			90133,98	26987,17	29,94
P04/1			350,00			13,20	1280,00		137179,52	1643,20	1,20
P04/2	4645,19								134296,90	4645,19	3,46
P04/3									100000,00	0,00	0,00
P04/4			833,00			183,26			2179,30	1016,26	46,63
P04/5	2500,00								2870,00	2500,00	87,11
R.98									3915,50	0,00	0,00
TOTALE	90822,79	209732,46	90779,19	56105,3	45697,47	41947,34	0	62671,73	1784663,53	597756,28	33,49

Il fondo di riserva pari ad euro1.500,00 non è stato utilizzato. L'impegno complessivo della dotazione finanziaria è pari al **33,49%**.

Mod. N – Riepilogo per tipologia di spesa ed incidenza percentuale su spese ed impegni

	Personal e	Beni di consumo	Prestazio ni di servizi da terzi	Beni Investim ento	Altre spese	Oneri finanziari	Rimborsi	Fondo di riserva	Totale spese
Prog.def. spese	258661,96	353019,57	584063,43	201410,00	52203,74	149582,62	181806,71	3915,50	1784663,53
Spesa pr./Tot.spese Progr. %	14,49	19,78	32,73	11,29	2,93	8,38	10,19	0,22	
Somme impegn.	90822,79	209732,46	90779,19	56105,30	45697,47	41947,34	62671,73	0,00	597756,28
Imp.spesa/Tot.Imp egn. %	15,19	35,09	15,19	9,39	7,64	7,02	10,48	0,00	
Somme pagate	72808,79	171792,40	55761,16	48335,30	45697,47	27181,23	62671,73	0,00	484248,08
Pag/Tot. Pagato %	15,04	35,48	11,51	9,98	9,44	5,61	12,94	0,00	

INVENTARIO

L'ultima annotazione nel registro generale dei beni mobili è la n. 6829 del 31/12/2021 di €. 370,00 – Condizionatore fisso Airwell.

I valori riportati nel riepilogo del suddetto registro ricalcolato secondo quanto indicato nella relazione del DSGA e come evidenziato nel paragrafo Modello K di questo verbale sono:

Consistenza iniziale all'1/1/2021 €.570.927,58 per n.4614 beni. Consistenza finale al 31/12/2021 €.546.205,40 per n.4596 beni. Il valore finale è determinato da acquisti nel 2021 per €. 82.237,42 ed un totale per diminuzione (scarico e ammortamento 2021) pari ad €.106.959,60 per una diminuzione rispetto a quello dell'1/1/2021 di €. 24.722,18 che effettivamente danno il valore reale al 31/12/2021 di €.546.205,40 come riportati nel modello K - E.F.2021.

Registro Minute Spese

Sono state registrate n. 73 operazioni di spesa per un flusso finanziario di €. 2.000,00 dal n. 1 al n.73.

Il Registro è stato regolarmente azzerato dal DSGA con la Reversale n. 22 del 25/10/2021 di €.1.000,00.

Dichiarazione CERTIFICAZIONE UNICA/Mod.770

La Certificazione Unica risulta trasmessa in data 24/02/2022 prot. 22022411284158123e contiene n.111 dichiarazioni.

Il Mod. 770 è stato trasmesso in data 06/09/2021 prot. 21090612221816658.

Allegato al conto consuntivo è presente la dichiarazione del 29/03/2022 sottoscritta digitalmente dal Dirigente Scolastico Di Rosa Domenico e dal DSGA Norrito Francesca Paola, con la quale dichiarano, sotto la propria responsabilità che per l'esercizio 2021 non sono state effettuate gestione di fondi fuori bilancio.

Accertamenti positivi

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

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 dall'Istituto cassiere e da Poste SpA

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

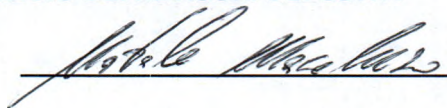
Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono **parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.**

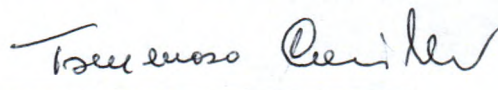
Il presente verbale, chiuso alle ore 12.30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

MACALUSO NATALE



CAMILLERI TOMMASO



Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D.Lgs. 39/93