

VERBALE N. 3/2021

L'anno 2021, il giorno 14 del mese di maggio alle ore 18:30 si riunisce in modalità remota, il Collegio dei Revisori dei conti, dell'Ambito territoriale n. 20 della provincia di Palermo, nominato con **Decreto Assessoriale n. 1054 del 05/06/2020**,

con il seguente ordine del giorno:

1. CONTO CONSUNTIVO E. F. 2020;
2. VARIE ED EVENTUALI

Il collegio è così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott.ssa Margherita	Scola	Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione – PRESIDENTE	Presente
Dott. Francesco	Sutera	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca (MIUR)	Presente

Il Collegio dei Revisori

VISTO il Decreto Interministeriale n.129 del 28 agosto 2018 - Nuovo Regolamento di contabilità delle scuole, che sostituisce il precedente Regolamento n. 44 del 2001;

VISTO il D.A. n.7753 del 28/12/2018: "Istruzioni generali gestione amministrativo contabile istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana";

VISTA la documentazione trasmessa in modalità telematica in data 13/01/2021 dall'Istituzione Scolastica G.Scelsa

avvalendosi della facoltà prevista dal D.A. 7753 del 28/12/18 comma 4 art.52,

procede al controllo amministrativo contabile degli atti relativi ai punti all'ordine del giorno.

1 Conto Consuntivo E.F.2020

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*

3Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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 31/12/2020
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 11 marzo 2020

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti								
	Totale Numero (a)	Di cui tempo ridotto		Alunni a tempo normal e	di cui div. abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. Abili	Alunni a tempo ridotto	di cui div. abili	Alunni a tempo prolunga to	di cui div. abili	Totale alunni frequentanti
Scuola dell'infanzia	11	11	200	0	0	0	0	200	1	0	0	200
Totale	11	11	200	0	0	0	0	200	1	0	0	200

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 11 marzo 2020

Scuola primaria	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno	Alunni Iscritti	Alunni a tempo normal e	di cui div. abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. Abili	Alunni a tempo ridotto	di cui div. abili	Alunni a tempo prolunga to	di cui div. abili	Totale alunni frequentanti
Prime	6	0	114	114	4	0	0	0	0	0	0	114
Seconde	6	0	121	121	4	0	0	0	0	0	0	121
Terze	8	0	136	136	3	0	0	0	0	0	0	136
Quarte	9	0	147	147	6	0	0	0	0	0	0	147
Quinte	7	0	125	125	3	0	0	0	0	0	0	125
Totale	36	0	643	643	20	0	0	0	0	0	0	643

Scuola secondaria di I grado	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno	Alunni Iscritti	Alunni a tempo normal e	di cui div. abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. Abili	Alunni a tempo ridotto	di cui div. abili	Alunni a tempo prolunga to	di cui div. abili	Totale alunni frequentanti
Prime	3	0	73	73	3	0	0	0	0	0	0	73
Seconde	5	0	108	108	5	0	0	0	0	0	0	108
Terze	5	0	93	93	2	0	0	0	0	0	0	93
Totale	13	0	274	274	10	0	0	0	0	0	0	274

Totale complesso	60	0	1117	1117	30	0	0	200	1	0	0	1117
-------------------------	----	---	------	------	----	---	---	-----	---	---	---	------

Dati Personale - Data di riferimento: 11 marzo 2020

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti di religione incaricati annuali in assegnazione provvisoria	3
TOTALE PERSONALE DOCENTE	117

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
ex LSU	0
CO.CO.CO.	0
TOTALE PERSONALE ATA	24

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 presenta le seguenti risultanze:

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	disponibilità(b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	45.538,71		0,00
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 27.447,06	€ 27.447,06	
03-Finanziamenti dello Stato	78.916,46	78.916,46	100%
04-Finanziamenti della Regione	36.119,52	36.119,52	100%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	78.391,81	78.391,81	100%
06-Contributi da privati	28.736,80	28.736,80	100%
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	650,00	650,00	100%
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0%
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0%
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0%

12-Altre entrate	50,09	50,09	100%
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0%
TOTALE ENTRATE			
Totale entrate	295.850,45	250.311,74	85%
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		250.311,74	

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
ATTIVITA'	262.303,54	187.619,03	72%
PROGETTI	7.978,80	6.357,35	80%
FONDO DI RISERVA	300,00		0%
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0%
Totale spese	270.582,34	193.976,38	72%
Avanzo di competenza		€ 56.335,36	
Totale a pareggio		250.311,74	

L'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 56.335,36.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **72%**.

Situazione Residui (Mod. L)

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. In Diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 23.664,58	€ 22.575,21	€ 1.089,37	€ 51.836,57	€ 0,00	€ 52.925,94

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. In Diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 29.556,85	€ 23.689,05	€ 5.867,80	€ 35.706,79	€ 0,00	€ 41.574,59

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 234.384,03. I valori esposti dall'istituzione scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 159.226,47	€ 17.216,24	€ 176.442,71
Totale Disponibilità	€ 75.157,56	€ 68.438,11	€ 143.595,67
Totale dell'attivo	€ 234.384,03	€ 85.654,35	€ 320.038,38
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 234.384,03	€ 85.654,35	€ 320.038,38
PASSIVO			
Totale debiti	€ 29.556,85	€ 12.017,74	€ 41.574,59
Consistenza Patrimoniale	€ 204.827,18	€ 73.636,61	€ 278.463,79
Totale a pareggio	€ 234.384,03	€ 85.654,35	€ 320.038,38

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 51.430,98
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Somma	
Riscossioni	€ 22.575,21	€ 198.475,17	€ 221.050,38	
Pagamenti	€ 23.689,05	€ 158.269,59	€ 181.958,64	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 90.522,72
Residui Attivi	€ 1.089,37	€ 51.836,57		€ 52.925,94
Residui Passivi	€ 5.867,80	€ 35.706,79		€ 41.574,59
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 101.874,07

Il fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € **90.522,72** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale

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 DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot Spese (programmate)	Tot Impegni (impegnato)	Impegni Spese % (impegnato)
A01		23.591,44	30.568,19						0,01	67.202,25	54.159,64	80,59%
A02		5.525,78	17.573,79	3.730,80	829,72					43.797,54	27.660,09	63,15%
A03	2.564,71		50.781,40	26.486,58	5.617,26				429,85	130.682,60	85.879,80	65,72%
A04											0,00	0,00%
A05									19.919,50	19.919,50	19.919,50	100,00%
A06										701,65	0,00	0,00%
P01				1.000,00						1.800,00	1.000,00	55,56%
P02											0,00	0,00%
P03									1.440,00	1.560,00	1.440,00	92,31%
P04	1.575,20	243,15	2.099,00							4.618,80	3.917,35	84,81%
P05											0,00	0,00%
F.do riserva										300,00	0,00	0,00%
TOTALE	4.139,91	29.360,37	101.022,38	31.217,38	6.446,98	0,00	0,00	0,00	21.789,36	270.582,34	193.976,38	71,69%
TOTALE TOTALE IMPEGNI %	2,13%	15,14%	52,08%	16,09%	3,32%	0,00%	0,00%	0,00%	11,23%	71,77%		

In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 71,69%

La C.U. è stata spedita con prot. N. 20030213451558271 in data 02/03/2020

La dichiarazione Irap per l'Anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini con prot. n. 20062312545114696 in data 23/06/2020

La dichiarazione 770 per l'Anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini con prot. n.20081813283730348 in data 18/08/2020

(Accertamenti positivi)

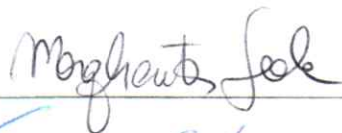
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono *parere favorevole* all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Margherita Scola



Dott. Francesco Sutura

