

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 30

Istituto Comprensivo Statale "CASTELDACCIA"

Via Carlo Cattaneo N.80 – 90014 CASTELDACCIA (PA)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 3/2021

L'anno duemilaventuno, il 5 del mese di Maggio, alle ore 15,30 giusta convocazione a mezzo mail del presidente del Collegio, si è riunito, stante il perdurare dell'emergenza epidemiologica da Covid 19 in modalità video-conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti N. 30 della Provincia di Palermo costituito con D.A. n.4481 del 04/09/2019 e D.A. n.7769 del 17/12/2019 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione Professionale, per l'esame del Conto Consuntivo 2020.

Sono presenti i Signori:

- Dott. Fabrizio Casoria – Presidente in Rappresentanza dell'Ass. Reg. all'Istruzione e F.P.;
- Dott. Marco Corsale – in rappresentanza del Ministero della P.I.;

E' presente altresì il Dott. Mariano Allegra D.S.G.A. dell'Istituto Comprensivo di Casteldaccia.

Il collegio prima di procedere all'esame del Conto Consuntivo prende visione del differimento dei termini e della possibilità di approvazione del consuntivo in modalità telematica così come stabilito dalle note MIUR nr. 5467 del 10/03/2021 e 279 del 8/3/2020 e la Circolare Assessoriale nr. 5 del 12/3/2021 della Regione Siciliana.

Il Conto Consuntivo esercizio finanziario 2020 è stato elaborato in base a quanto disposto dall'art. 22 del D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e dal D.A. n. 7753/2018 e si compone di:

- Relazione Tecnico-Contabile al Conto Consuntivo 2020;
- Modello H - Conto Finanziario;
- Modelli I - Rendiconti delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2020;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per aggregati di entrata e spesa;

Preliminarmente il Collegio procede alla verifica dei seguenti atti e documenti:



1. Verbale di approvazione n. 4/2020 del conto consuntivo dell'E.F. 2019 da parte del presente Collegio dei Revisori datato 10/06/2020; il conto consuntivo risulta approvato senza rilievi;
2. Verbale n.3 del Consiglio di Istituto della seduta del 26/10/2020 di approvazione aggiornamento del PTOF per il triennio 2019/2022;
3. Verbale del Consiglio d'Istituto del 24/01/2020 di approvazione del Programma annuale 2020.

In base alla rielaborazione prodotta dall'Istituzione Scolastica il Collegio perviene ai seguenti risultati contabili dopo avere consultato l'allegata relazione illustrativa del Dirigente Scolastico che illustra e descrive i contenuti didattici e la relazione del D.S.G.A. che chiarisce i contenuti dei documenti contabili.

Il collegio passa all'esame del conto consuntivo 2020, procedendo al riesame 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.

In merito si procede a fornire le informazioni generali sulle entrate e sulle spese: per le entrate sono state emesse nr. 37 reversali, l'ultima risulta emessa in data 24/12/2020 per l'importo di € 1.000,00 e avente per oggetto Chiusura Fondo Minute Spese 2020. Per le uscite sono stati emessi nr. 156 mandati, di cui l'ultimo in data 29/12/2020 di € 90,82 a favore dell'Agenzia delle Entrate Pagamento IVA Fattura n.1797/A del 17/12/2020.

Il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze: (Mod. H)

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2020			
ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 265.182,33		
Finanziamenti dall'unione europea	€ 209.933,09	€ 209.933,09	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	€ 87.306,06	€ 87.306,06	100,00%
Finanziamento della Regione Sicilia	€ 25.629,84	€ 25.629,84	100,00%
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni pubbliche	€ 2.802,02	€ 2.802,02	100,00%
Contributi da privati	€ 1.701,79	€ 1.701,79	100,00%
Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Altre entrate	€ 41.641,48	€ 41.641,48	100,00%
Totale Entrate	€ 634.196,61	€ 369.014,28	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 369.014,28	



SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Attività	€ 149.555,85	€ 85.421,42	57,12%
Progetti	€ 476.007,41	€ 51.325,66	10,78%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di riserva	€ 720,75	€ 0,00	0,00%
Totale Spese	€ 626.284,01	€ 136.747,08	21,83%
avanzo di competenza		€ 232.267,20	
Totale a pareggio		€ 369.014,28	

Dalla tabella si evince che:

- il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni; più si avvicina al valore 100 e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto;
- il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi di pagare che l'Istituto ha assunto; più tale percentuale si avvicina a 100 e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali.

Le somme accertate sulla programmazione definitiva dell'entrata si attestano sul 100% mentre le somme impegnate sulla programmazione definitiva della spesa registrano una percentuale di attivazione del 21,83%. La differenza tra la programmazione definitiva dell'entrata e quella della spesa evidenzia una disponibilità da programmare di €. 489.536,93.

VARIAZIONI AL PROGRAMMA ANNUALE

Nel corso dell'anno 2020 sono state apportate delle variazioni rispetto alla previsione iniziale per un Ammontare complessivo di €. 340.388,86 come risulta nella relazione illustrativa e dalla quale si evince che tutte le variazioni sono state approvate con provvedimenti da parte del Consiglio d'Istituto e con decreti del Dirigente Scolastico.

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	€. 369.014,28
Totale impegni di competenza	€. 136.747,08
Saldo gestione di competenza = avanzo	€. 232.267,20



Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per €. 369.014,28 risultano riscosse per €. 108.566,22 mentre permangono residui attivi per €. 261.448,06 per l'esercizio 2020 ed €. 128.859,31 relativi ad anni precedenti come indicati analiticamente nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per €. 136.747,08, risultano pagate per €. 112.741,16 mentre permangono residui passivi per €. 25.005,92 per l'esercizio 2020 ed €. 3.447,83, relativi ad anni precedenti come indicati analiticamente nel modello L.

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sulla consistenza della spesa prevista e li trascrive come segue:

Progetti	Somme destinate alla realizzazione dei progetti (A)	Somme impegnate a fine esercizio (B)	% tra impegno e risorse (B/A)
P01-01-10.8.1.A2-FESRPN-SI-2015-93 Per una scuola interconnessa	€ 116,72	€ -	0,00%
P01-02-10.8.1.A3-FESRPN-SI-2015-500 Una Scuola Digitale	€ 933,37	€ -	0,00%
P01-03-"Ambienti di apprendimento innovativi" Azione #7 PNSD	€ 20.000,00	€ 18.917,00	94,59%
P01-04-Azioni di inclusione digitale (Avviso prot. n. 26163 del 28/07/2020) MOD. A	€ 20.000,00	€ -	0,00%
P01-05-Azioni di inclusione digitale (Avviso prot. n. 26163 del 28/07/2020) MOD. B	€ 8.000,00	€ -	0,00%
P01-06-10.7.1A-FESRPN-SI-2020-298	€ 41.641,47	€ -	0,00%
P02-02-Bullismo	€ 648,06	€ -	0,00%
P02-03-Formare per educare al Ben-Essere	€ 1.433,81	€ -	0,00%
P02-05-Scuole Aperte: La Scuola Siamo noi	€ 2.723,73	€ -	0,00%
P02-06-10.1.1A-FSEPON-SI-2017-132	€ 7.615,12	€ -	0,00%
P02-07-10.2.1A-FSEPON-SI-2017-325	€ 3.595,01	€ 2.700,00	75,10%
P02-08-10.2.2A-FSEPON-SI-2017-510	€ 10.776,69	€ -	0,00%
P02-09-10.1.6A-FSEPON-SI-2018-29	€ 3.352,94	€ 2.600,00	77,54%
P02-10-10.2.5C-FSEPON-SI-2018-33	€ 16.719,87	€ 10.800,00	64,59%
P02-11-10.2.2A-FSEPON-SI-2018-52	€ 826,36	€ 600,00	72,61%
P02-12-10.2.3B-FSEPON-SI-2018-49	€ 3.511,36	€ 2.100,00	59,81%
P02-13-10.2.5A-FSEPON-SI-2018-407	€ 5.383,60	€ 4.500,00	83,59%
P02-14-10.2.2A-FSEPON-SI-2018-1049	€ 4.656,80	€ 3.600,00	77,31%
P02-15-Progetto piazzette	€ 310,00	€ -	0,00%
P02-16-10.2.1A-FSEPON-SI2019-79	€ 15.246,00	€ -	0,00%
P02-17-10.2.2A-FSEPON-SI-2019-130	€ 44.176,50	€ -	0,00%
P02-18-10.2.5A-FSEPON-SI-2019-326	€ 17.046,00	€ -	0,00%

P02-19-10.1.1A-FSEPON-SI-2019-223	€ 39.694,50	€ -	0,00%
P02-20-10.1.1B-FSEPON-SI-2019-3	€ 107.358,00	€ -	0,00%
P02-21-10.2.2A-FDRPOC-SI-2020-169	€ 25.410,00	€ -	0,00%
P03-01-Erasmus+KA1 2017 Consorzio "Animatori	€ 103,35	€ -	0,00%
P04-01-Sicurezza nella scuola	€ 142,54	€ -	0,00%
P04-03-Rafforzamento lingua inglese DM 821 art.3	€ 5.500,00	€ -	0,00%
P04-04-2014-1-TR01-KA201-013081_6	€ 1.209,21	€ -	0,00%
P04-05-2016-1-HU01-KA219-022969_4	€ 1.476,42	€ -	0,00%
P04-06-2016-1-PL01-KA219-026543_4	€ 3.023,64	€ -	0,00%
P04-07-2019-1-TR01-KA229-074408_3	€ 25.179,40	€ 979,55	3,89%
P04-08-2019-1-TR01-KA229-075315_5	€ 19.600,00	€ 3.088,18	15,76%
P04-09-2019-1-BG01-KA201-062540	€ 16.156,01	€ -	0,00%
P04-10-Azione#28 del PNSD - Animatore Digitale	€ 1.000,00	€ -	0,00%
P04-11-Formazione personale ai sensi dell'art.120 comma 2 lettera C) del DL 18/20	€ 674,93	€ 674,93	100,00%
P04-13-Formazione docenti da Ambito 21	€ 766,00	€ 766,00	100,00%
Totali	€ 476.007,41	€ 51.325,66	

Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria (Mod. N) realizzata dalla sommatoria di tutti i progetti e attività:

Riepilogo spese	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Personale	€ 325.280,35	€ 26.900,00	8,3%
Beni di Consumo	€ 70.066,48	€ 27.971,27	39,92%
Prestazioni di servizi da terzi	€ 94.094,00	€ 23.798,56	25,29%
Altre Spese	€ 7.108,86	€ 5.589,76	78,63%
Beni d'investimento	€ 122.515,62	€ 46.942,41	38,32%
Rimborsi e poste correttive	€ 2.043,34	€ 2.043,34	100,00%
Imposte e Tasse	€ 4.454,61	€ 3.501,74	78,61%
Fondo di riserva	€ 720,75	€ 0,00	0,00%
Totale Spese	€ 626.284,01	€ 136.747,08	21,83%

GESTIONE DEI RESIDUI

Si è accertato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame (Mod. L) concordano con le risultanze contabili;

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi

Gestione	Iniziali 1/1/2020	Riscossioni	Radiati	Residui di competenza 2020	Totale residui da Mod. J	Discordanza
Residui attivi	€ 183.385,70	€ 54.526,39	€ -	€ 261.448,06	€ 390.307,37	

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 1/1/2020	Pagamenti	Radiati	Residui di competenza 2020	Totale residui da Mod. J	Discordanza
Residui passivi	€ 13.300,35	€ 9.852,52	€ -	€ 25.005,92	€ 28.453,75	

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	GESTIONE		€ 95.096,98
	Residui anni precedenti	Competenza eserc.2020	
RISCOSSIONI	€ 54.526,39	€ 108.566,22	€ 163.092,61
PAGAMENTI	€ 9.852,52	€ 112.741,16	€ 122.593,68
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 135.595,91
Disavanzo complessivo di fine esercizio			
Residui attivi	€ 128.859,31	€ 261.448,06	€ 390.307,37
Residui passivi	€ 3.447,83	€ 25.005,92	€ 28.453,75
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			€ 497.449,53

Il Fondo di cassa di €. 135.595,91 al 31/12/2020 concorda con le risultanze del giornale di cassa e il Mod. 56 T (T.U.) della Banca d'Italia al 31/12/2020

SITUAZIONE PATRIMONIALE (MOD. K)

Dal Modello K concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad €. 585.430,78; Tali valori corrispondono con quelli risultanti dalle scritture contabili alla data del 31.12.2020.



SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/20	Variazioni	Situazione 31/12/20
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali			
Materiali	62.756,15	22.965,27	85.721,42
Finanziarie			
Totale immobilizzazioni	62.756,15	22.965,27	85.721,42
DISPONIBILITA'			
Rimanenze			
Crediti verso lo Stato Residui attivi	0,00	0,00	0,00
Crediti verso altri Residui attivi	183.385,70	206.921,67	390.307,37
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	95.805,77	42.049,97	137.855,74
Totale disponibilità	279.191,47	248.971,64	528.163,11
DEFICIT PATRIMONIALE			
TOTALE ATTIVO	341.947,62	271.936,91	613.884,53
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			
Residui passivi verso altri	14.096,19	14.357,56	28.453,75
Residui passivi verso lo Stato			
Totale debiti	14.096,19	14.357,56	28.453,75
CONSISTENZA PATRIMONIALE	327.851,43	257.579,35	585.430,78
TOTALE PASSIVO	341.947,62	271.936,91	613.884,53



CONCLUSIONI

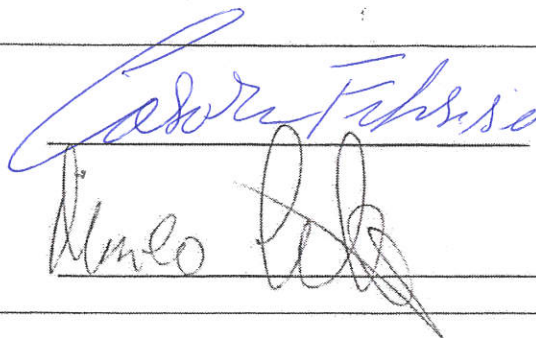
Il Collegio dei revisori dei conti considerato che è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione, verificata la presenza delle dichiarazioni fiscali IRAP e 770 per l'anno d'imposta 2020, preso atto della dichiarazione del Direttore SS.GG.AA. e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, esprime parere favorevole al conto consuntivo per l'esercizio 2020.

Il presente 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. Lo viene chiuso alle ore 17,10 dopo essere stato letto, confermato, sottoscritto e successivamente sarà inviato dal Presidente del Collegio al DSGA per essere inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Fabrizio Casoria - Presidente -

Marco Corsale - Componente -

The image shows two handwritten signatures in blue ink. The top signature is 'Fabrizio Casoria' and the bottom signature is 'Marco Corsale'. Both signatures are written over horizontal lines.