



ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE STATALE

"E. MAJORANA"

96012 AVOLA via Labriola 1., C.F. 92011940894 C.M. SRIC83400L

E_mail istituzionale: sris02300a@istruzione.it

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE E.F. 2021 VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2020

VERBALE N. 1/2021

L'anno duemilaventuno il giorno 30 del mese di gennaio, alle ore 11,30, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 3 Avola costituito con provvedimento dell'Assessorato regionale n. 1383 del 24.6.2020.

La riunione si svolge in videoconferenza e assiste il d.s.g.a. Benedetto Sirugo.

Nota M.PI n.562 del 28/3/2020: "Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli artt. 51 e 52 del D.L. 129/2018 che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni"

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Sebastiano	Pitruzzello	Ass. Regionale Istruzione e formazione - Presidente	Presente
Maria	Argiri	Ministero dell'Istruzione- Componente	Presente

Visti i seguenti documenti normativi: Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.M. 28/8/2018 n.129, D.A. Regione Siciliana n. 7753 del 28/12/2018, la circ. 6 del 06/11/2020 e 7 del 17/11/2020.

Il Collegio prende in esame del Programma annuale relativo all'esercizio finanziario dell'anno 2021, predisposto dal Dirigente Scolastico il 14/01/2021, proposto dalla Giunta Esecutiva in data 19/01/2021 e trasmesso a questo collegio unitamente alla relazione illustrativa.

Si procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Programma Annuale (Mod. A)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Conformità ai principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 2 del regolamento
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.4, comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Verifica Approvazione POF
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale minute spese ai sensi dell'art. 21 del D.A. 7753 Reg. Sicilia del 28/12/2018;

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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

Dati Generali Plessi

Alla data odierna la situazione delle sezioni e degli alunni è la seguente: alunni totali 1.312=

	CLASSI N°	N.ISCRITTI	FEMMINE	MASCHI
SRPS02301R (Liceo Scientifico – V Classico – Scienze Applicate)	20	397	140	257
SRPS02301R (Classico/Linguistico)	11	190	127	63
SRPS02301R (Scienze Umane)	10	178	146	32
SRRA02301A (Eno – Sasr)	20	306	107	199
SRTD02301L (AFM – Turismo)	12	216	120	96
SRTD023501 (Sirio)	1	25	7	18
totali	74	1312	647	665

PERSONALE

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	121
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time (ambito titolarità - sede triennale)	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	35
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato – vari spezzoni orari	
Insegnanti di religione incaricati annuali – titolari	
Insegnanti di religione incaricati annuali – titolari su altre scuole	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario titolari altra scuola*	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	156
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	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	12
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	14
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	20
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0

Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (cococo) a tempo determinato con contratto annuale	0
Ex LSU	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	47

Si rilevano, altresì, n. 5 unità di personale appartenente al Libero Consorzio di Siracusa di cui 3 che espletano il servizio di sorveglianza e vigilanza e 2 unità con mansioni amministrative.

Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione al 31.12.2020	€ 986.034,61
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dallo Stato	€ 16.016,85
04- Finanziamenti dalla Regione	€ 52.020,03
05-Finanziamenti da Enti locali o altre ist. pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
07-Gestioni economiche	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.054.071,49

SPESE		
	ATTIVITA'	
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	191.077,81
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	18.363,51
A03	DIDATTICA	40.453,39
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	82.375,84
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	1.794,49
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	15.467,95
	PROGETTI	490.675,83
P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	156.693,44
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	130.740,17
P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	201.642,22
P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	1.600,00
	GESTIONE ECONOMICHE	
G01	AZIENDA AGRARIA	
G02	AZIENDA SPECIALE	
G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI	
G04	ATTIVITA' CONVITTUALE	
	FONDO DI RISERVA	7.000,00
R98	FONDO DI RISERVA	7.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
TOTALE SPESE		847.208,82
Z01	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	206.862,67

TOTALE A PAREGGIO.....1.054.071,49

Verifica Situazione Amministrativa DEFINITIVA

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione definitivo al 31.12.2020 di Euro 986.034,61 come riportato nel Mod. J.

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)	
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			541.529,44	
			<i>Di cui</i>	0,00	
2	Riscossioni	(+)	71.495,57	588.638,22	660.133,79
		<i>Di cui</i>	0,00	0,00	0,00
3	Pagamenti	(-)	95.395,42	385.492,92	480.888,34
		<i>Di cui</i>	0,00	0,00	0,00
4	Saldo di cassa alla data 31/12/2020	(=)			720.774,89
				<i>Di cui</i>	0,00

		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)	
5	Residui attivi	(+)	139.914,89	243.410,02	383.324,91
6	Residui passivi	(-)	107.514,25	10.550,94	118.065,19
7	Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2020	(=)			986.034,61
					[4+(5-6)]
8	Entrate accertate nell'esercizio				832.048,24
9	Spese impegnate nell'esercizio				396.043,86
10	Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza	(=)			436.004,38
					(8-9)



Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

	Livello 2	SPESE	Importo alla data 14/01/2021		
			Totale	Vincolato	Non vincolato
		ATTIVITA'	288.496,11	94.274,36	194.221,75
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	161.727,37	41.820,61	119.906,76
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	5.363,51		5.363,51
	A03	DIDATTICA	37.153,80	36.985,80	168,00
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	66.988,99		66.988,99
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	1.794,49		1.794,49
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	15.467,95	15.467,95	
		PROGETTI	490.675,83	477.615,82	13.060,01
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	156.693,44	143.633,43	13.060,01
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	130.740,17	130.740,17	
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"			
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	201.642,22	201.642,22	
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	1.600,00	1.600,00	
		GESTIONE ECONOMICHE			
	G01	AZIENDA AGRARIA			
	G02	AZIENDA SPECIALE			
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI			
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE			
Totale avanzo utilizzato			779.171,94	571.890,18	207.281,76

Totale avanzo di amministrazione non utilizzato

206.862,67	105.902,00	100.960,67
-------------------	-------------------	-------------------

Si fa presente che, come previsto dal Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Il Collegio, infine, per quanto attiene alla determinazione delle somme da iscrivere nella prevista articolazione delle voci precisa:

- 1) La somma riportata alla voce dell'aggregato 04 voce 01, ad oggi, risulta essere stata assegnata da parte dell'amministrazione REGIONALE con d.d.g. n. 182 del 08/09/2020 per la somma complessiva di Euro 52.020,03 prevista nel 2021 (+ € 27.194,49 già accertati nel 2020 per un totale a.s. 2020/21 di € 79.214,52);
- 2) la somma riportata alla voce dell'aggregato 03 alla voce 01, ad oggi, risulta essere stata assegnata da parte dello STATO con Provvedimento n. 23072 del 30/9/2020 per la somma complessiva di Euro 16.016,85 di cui € 630,00 (quota alunni h) e € 15.386,85 (pcto);
- 3) L'Istituto scolastico verificato non ha utilizzato la dotazione finanziaria di cui al capitolo 373314 per finanziare spese di personale.

Conclusioni

I Revisori dei conti, 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, esprimono parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021

Si procede con il successivo ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*



4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno trimestrale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Registro Minute Spese

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data del 31.12.2020. Il servizio di cassa viene svolto dalla Banca Agricola Popolare di Ragusa filiale di Avola (Convenzione Cassa prot. n. 324 del 14/01/2021- Rinnovo) con un saldo di cassa al 31.12.2020 di € 720.774,89.

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2020		€ 541.529,44
Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 28/12/2020		
conto competenza	€ 589.538,22	
conto residui	€ 71.495,57	
Totale somme riscosse		€ 1.202.563,23
Pagamenti fino al mandato n.770 del 15//12/2020		
conto competenza	€ 386.392,92	
conto residui	€ 95.395,42	
Totale somme pagate		€ 481.788,34
Fondo di cassa alla data 31/12/2020		€ 720.774,89

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2020, pari ad € 720.774,89.

Il Collegio procede con l'esame a campione delle reversali n. 62 del 09/10/2020 di € 315,00 quale versamento M. P.I. per Spese alunni diversamente abili set-dic 2020 e la reversale n. 75 del 10/12/2020 di euro 2.277,00 Per finanziamenti del MIUR Dipartimento risorse umane per connettività alunni meno abbienti.

Il Collegio procede con l'esame a campione dei mandati di pagamento n. 596 del 30/7/2020 di euro 8.385,00 relativo alla fattura 42540 del 15/7/2020 Ditta MediaDirect srl per acquisto hardware per DAD art. 120 D.L. 18/2020, il mandato n. 609 del 03/8/2020 di euro 19.800,00 relativo alla liquidazione fatt. 415 del 30/7/2020 ditta Ga.Ma. per acquisto arredi per distanziamento.

Dai controlli effettuati non sono presenti carenze o irregolarità sulle reversali e sui mandati esaminati.

Conto Corrente Postale

I registri dei conti correnti postali n. 1029476304 presenta un saldo € 2.080,16 alla data del 31.12.2020; alla data del 15/01/2021 il saldo rilevato dal conto on line evidenzia la concordanza tra il saldo Banco Posta e il saldo registro conto corrente postale.



Registro Fondo Economale per le Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ai sensi dell'art. 21 del D.A. 7753 Reg. Sicilia del 2018, prevista nel programma annuale, è stata effettuata in data 14.01.2021 e registrata per € 900,00.

Controllo invio modello 770/2020

I revisori controllano il regolare invio del modello 770/2020 per l'anno d'imposta 2019.
Questo risulta regolarmente inviato in data 05/10/2020 con protocollo n. 20100509114447970.

Controllo invio modello Irap/2020

In ultima istanza i revisori controllano il regolare invio del modello Irap/2020 per l'anno d'imposta 2019.
Questo risulta regolarmente inviato in data 20/10/2020 con protocollo n. 20102010230315488.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Sebastiano Pitruzzello

Dott. ssa Maria Argiri

