

REPUBBLICA ITALIANA
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

IPSSAR *Paolo Borsellino* - Palermo
codice fiscale 80017640824

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2

Ordine del giorno

Esame Conto Consuntivo per l'Esercizio Finanziario 2020.

dott. FRANCESCO AVERNA – Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale (Presidente)
dott. MARCELLO GIOVANNI LI VIGNI – Ministero dell'Istruzione (Componente)

Il Collegio dei revisori, in applicazione delle norme di contabilità vigenti ed in particolare del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 dell'Istituto IPSSAR "Paolo Borsellino" di Palermo trasmesso al Collegio a mezzo mail, unitamente alla relazione del Dirigente e del D.S.G.A. che illustrano l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati. La verifica viene svolta da remoto, con gli strumenti informatici a disposizione dei Revisori secondo quanto disposto dal Ministero Istruzione e dalla Regione Siciliana con normative di emergenza pandemica che vietano la presenza *in situ* degli attori scolastici.

Il conto consuntivo è composto dal conto finanziario (Mod. H) e dal conto del patrimonio (Mod. K) ed è corredato dai seguenti allegati:

- ✓ situazione amministrativa definitiva, con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo/disavanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo/disavanzo per la gestione di competenza (Mod. J);
- ✓ rendiconto dei singoli progetti (Mod. I);
- ✓ elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L);
- ✓ prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (Mod. M);
- ✓ riepilogo per tipologia di spesa (Mod. N).

Il Collegio procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

1. osservanza norme regolamentari Conto Finanziario (Mod. H);
2. esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico;
3. esame relazione predisposta dal DSGA;
4. correttezza modelli;
5. attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;
6. assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti;
7. regolare chiusura del fondo minute spese;
8. regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione;
9. rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
10. coerenza nella compilazione del modello H e situazione residui (Mod. L);
11. concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
12. riaccertamento dei residui;
13. coerenza nella compilazione del modello L e Conto Patrimoniale (Mod. K);
14. verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali;
15. coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi;
16. concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/2020;
17. corretta indicazione consistenze iniziali;
18. coerenza nella compilazione del modello K e Situazione Amministrativa (Mod. J);
19. concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2020 nella compilazione del modello J.

Dati Generali

La struttura delle classi del corso diurno per l'anno scolastico 2019/2020 ha mantenuto gli stessi numeri di classi/alunni rispetto all'anno scolastico precedente, confermando n. 39 classi a fronte di n.705 alunni.

Il corso serale, pur mantenendo pari numero di classi (5), ha registrato un aumento, seppur non sensibile, del numero degli iscritti, passando da n. 116 a n. 127.

REPUBBLICA ITALIANA
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

IPSSAR *Paolo Borsellino* - Palermo
codice fiscale 80017640824

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Le sezioni carcerarie, per rispondere ad esigenze proprie dell'Amministrazione penitenziaria, mantengono un numero basso di iscritti, ma il numero delle classi all' "Ucciardone" aumenta in prosecuzione ed al "Pagliarelli" si mantengono i tre corsi per le cinque annualità.

Dati del personale – data di riferimento 01/09/2020

I dati del personale docente ed ATA risentono delle direttive governative nell'ambito dell'emergenza epidemiologica e non discendono dal numero degli iscritti, ma dai parametri di struttura. Per ciò che afferisce al personale ATA, tale rilievo vale solo per il corso diurno, poiché né il corso serale, né le sedi carcerarie esprimono unità di organico.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e nella relazione tecnica del DSGA, il Collegio da atto che il Conto Consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Accertamenti	Differenza
Avanzo di Amministrazione	€ 1.420.447,02	€ 0,00	€ 1.420.447,02
Finanziamenti Unione Europea	€ 182.088,53	€ 182.088,53	€ 0,00
Finanziamenti Statali	€ 198.457,56	€ 198.457,56	€ 0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 122.812,08	€ 122.812,08	€ 0,00
Finanziamenti da Enti	€ 26.089,91	€ 26.089,91	€ 0,00
Contributi da privati	€ 24.220,00	€ 24.220,00	€ 0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 23.929,19	€ 23.929,19	€ 0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate	€ 1.998.044,29	€ 577.597,27	€ 1.420.447,02
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		€ 577.597,27	
2) SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	differenza
Attività	€ 1.003.564,18	€ 407.087,60	€ 596.476,58
Progetti	€ 464.527,36	€ 9.555,94	€ 454.971,42
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 3.958,88	€ 0,00	€ 3.958,88
Disponibilità da programmare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese	€ 1.472.050,42	€ 416.643,54	€ 1.055.406,88
Avanzo di competenza		€ 160.953,73	
Totale a pareggio		€ 577.597,27	

La differenza tra la programmazione definitiva delle entrate e quella delle spese, pari ad € 525.993,87 deriva dalla disponibilità finanziaria da programmare inserita nell'aggregato Z che non figura nel Mod. H.

La programmazione iniziale era pari ad € 1.514.744,80; durante l'esercizio sono state apportate le modifiche contenute nelle seguenti delibere:

- Delibera n. 12 del verbale n. 2 del 19/02/2020 (Variaz. N. 1 e N. 2)
- Delibera n. 16 del verbale n. 3 del 20/04/2020 (Variaz. N. 3)
- Delibera n. 19 del verbale n. 4 del 30/06/2020 (Variaz. N. 4)
- Delibera n. 20 del verbale n. 4 del 30/06/2020 (Variaz. N. 5)
- Delibera n. 1 del verbale n. 1 del 15/10/2020 (Variaz. N. 6 e N. 7)

REPUBBLICA ITALIANA
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

IPSSAR *Paolo Borsellino* - Palermo
codice fiscale 80017640824

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Delibera n. 7 del verbale n. 2 del 16/11/2020 (Variaz. N. 8 - Radiaz. residui attivi / passivi)
- Delibera n. 6 del verbale n. 3 del 22/12/2020 (Variaz. N. 9 e N. 10)

Pertanto, la programmazione definitiva si attesta ad €. 1.998.044,29

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme accertate risultano pari ad € 577.597,27; le somme impegnate risultano pari ad €. 416.643,54, conseguenzialmente l'esercizio finanziario 2020 si chiude con un avanzo di competenza di €. 160.953,73.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	variazioni in diminuzione	Da riscuotere	Residui dell'esercizio	Totale Residui
Residui Attivi	€ 232.083,88	€ 35.954,90	€ 146.471,08	€ 49.657,90	€ 176.058,53	€ 225.716,43
	Iniziali al 01/01/2020	Pagati		Da pagare	Residui esercizio	Totale Residui
Residui Passivi	€ 50.490,75	€ 45.256,52	€ 3.642,13	€ 1.592,10	€ 144.467,47	€ 146.059,57

Ad oggi risultano incassati residui attivi relativi ad anni precedenti per € 35.954,90 e pagati residui passivi di anni precedenti per € 45.256,52.

I residui attivi e passivi di nuova formazione ammontano, rispettivamente ad €. 176.058,53 e ad €. 144.467,47.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **2.414.308,29**.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 956.036,92	-€ 129.112,57	€ 826.924,35
Totale Disponibilità	€ 1.593.957,81	€ 139.485,70	€ 1.733.443,51
Totale dell'attivo	€ 2.549.994,73	€ 10.373,13	€ 2.560.367,86
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 2.549.994,73	€ 10.373,13	€ 2.560.367,86
PASSIVO			
Totale debiti	€ 50.490,75	€ 95.568,82	€ 146.059,57
Consistenza Patrimoniale	€ 2.499.503,98	-€ 85.195,69	€ 2.414.308,29
Totale a pareggio	€ 2.549.994,73	€ 10.373,13	€ 2.560.367,86

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.238.853,89
Riscossioni	€ 437.493,64
Pagamenti	€ 317.432,59
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	€ 1.358.914,94
Residui Attivi	€ 225.716,43
Residui Passivi	€ 146.059,57

REPUBBLICA ITALIANA
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

IPSSAR Paolo Borsellino - Palermo
codice fiscale 80017640824

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Avanzo amministrazione al 31/12/2020

€1.438.571,80

Il Fondo cassa al 31/12/2020, riportato nel modello J, è pari a €. 1.358.914,94 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Gli atti e la documentazione presa in esame risultano in regola.

1. Risultano osservate le norme regolamentari;
2. è stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA;
3. i modelli sono correttamente compilati;
4. gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
5. il fondo economale risulta versato entro il 31/12/2020;
6. è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
7. i dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
8. il modello H è coerente con gli altri modelli;
9. è stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;
10. il modello L è coerente con gli altri modelli;
11. il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi.
12. l'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2020 comunicati dall'Istituto cassiere MONTE DEI PASCHI DI SIENA;
13. le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
14. il modello K è coerente con gli altri modelli;
15. l'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2020 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere MONTE DEI PASCHI DI SIENA;
16. il modello J è coerente con gli altri modelli;
17. il registro del fondo economale risulta regolarmente tenuto;

Il registro del conto corrente postale riporta un saldo di €. 1.733,95 che concorda con l'estratto conto di Poste Italiane del 31/12/2020. Il Dirigente Scolastico ed il DSGA dichiarano che non ci sono state gestioni fuori bilancio e che sono state adottate le misure per l'applicazione della normativa in materia di riservatezza.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio d'Istituto del conto consuntivo dell'e.f. 2020 proposto dal Dirigente Scolastico che trova corrispondenza con i risultati esposti nelle scritture contabili.

Null'altro avendo da relazionare, il verbale viene così definito e sarà trasmesso, a mezzo mail, all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale (dipartimento.istruzione.formazione@certmail.regione.sicilia.it) per il tramite dell'Istituzione scolastica, cui si dà mandato.

Il presente verbale viene sottoscritto in data 01.04.2021 e, previa scansione, inviato alla scuola.

dott. Francesco Averna (presidente)



dott. Marcello Giovanni Li Vigni (componente)

