

ISTITUTO COMPRENSIVO
“F.E. CANGIAMILA”
PALMA DI MONTECHIARO
Provincia di AGRIGENTO

VERBALE N. 1/2021

Il Collegio dei Revisori dei conti - Ambito 16 Provincia di Agrigento

PRESIDENTE: Dott. COMPILATO RITO
(in rappresentanza Assessorato Istruzione Regione Sicilia)

COMPONENTE: Dott. BATTAGLIA MAURIZIO
(in rappresentanza del M.I.U.R.)

VERBALE N. 1/2021**PARERE REGOLARITÀ CONTABILE E AMMINISTRATIVA
PROGRAMMA ANNUALE 2021**

L'anno 2021, il giorno 01 del mese di Febbraio, alle ore 17:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 16 della Provincia di Agrigento comprendente: Istituto Comprensivo "F. E. Cangiamila" di Palma di Montechiaro, Istituto Comprensivo "A. D'Arrigo - T. Di Lampedusa" di Palma di Montechiaro, Istituto Comprensivo "Provenzano" di Palma di Montechiaro, nominato con D.A. n. 1241 del 16/06/2020 dall'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale, Dipartimento dell'istruzione e della formazione professionale - Servizio VIII - Scuole Statali - Nomina presidente Rito Compilato - e D.A. n. 1375 del 24/06/2020 - Nomina componente Maurizio Battaglia.

La riunione si svolge, a seguito delle restrizioni e disposizioni per il contenimento del diffondersi dell'epidemia Covid-19 in videoconferenza da remoto, con l'utilizzo di piattaforma telematica.

Il Collegio è composto da:

Cognome	Nome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
COMPILATO	RITO	Assessorato Reg.le dell'istruzione e della formazione professionale - Presidente	Presente
BATTAGLIA	MAURIZIO	Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca scientifica (MIUR) - Componente	Presente

Si procede con la trattazione del seguente ordine del giorno:

- 1 - Verifica di cassa al 31/12/2020;
- 2 - Esame del Programma Annuale Anno 2021;
- 3 - Varie ed eventuali.

1 - VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2020

Con riferimento alla verifica di cassa, si ritiene utile evidenziare le seguenti osservazioni:

Riguardo alle modalità di acquisizione delle entrate si fa rilevare che esse vengono contabilizzate dopo l'emissione della prescritta reversale e pervengono mediante accredito sul conto corrente intrattenuto presso la Banca Credito Siciliano Agenzia di Agrigento.

Per quanto riguarda le modalità di erogazione delle spese, si fa rilevare che esse avvengono attraverso emissioni di mandati a favore dei diretti beneficiari.

Preliminarmente si analizza il giornale di cassa nel quale sono registrate correttamente nel giorno - 1 -

in cui sono stati emessi i mandati e le reversali, distintamente per competenza e residui.

Al fine di procedere con la verifica di cassa alla data del 31/12/2020, dopo aver visionato il giornale di cassa, con la tecnica del campionamento avendo preliminarmente scelto il criterio della significatività per aggregati di spesa, è stato richiesto trasmissione dei seguenti mandati e reversali:

1) MANDATO N. 320 DEL 31/08/2020 - DITTA L'Informatica s.a.s di Di Francesco Andrea & C. Sas; Pagamento Fattura n. 963/2020 del 18/08/2020 (Tot: 12.103,62 Imponibile € 9.921,00 + Iva € 2.182,62 versata col mandato n. 321) per acquisto pc. DURC REGOLARE Numero Protocollo INAIL_22652881 Data richiesta 23/06/2020 Scadenza validità 21/10/2020;

2) MANDATO N. 418 DEL 21/12/2020 – Ditta AIG Europe S.A. Rappresentanza generale Italia, Pagamento acconto fatt. 2762 del 3/12/2020 (tot. Fattura 3.410,00) per contratto polizza assicurativa di euro 3.198,54, **saldata con mandato n. 419** in pari data di euro 211,46. DURC REGOLARE Numero Protocollo INAIL_24143854 Data richiesta 14/10/2020 Scadenza validità 11/02/2021;

3) REVERSALE N. 18 DEL 14/10/2020 di € 9.268,65 - Tesoreria dello Stato Finanziamenti regionali.

4) REVERSALE N. 24 DEL 23/11/2020 di € 10.318,57 - MIUR Risorse art. 21 DI 137/2020, misure per la didattica digitale integrata

La documentazione giustificativa richiesta a supporto per effettuare le dovute verifiche inerente i suddetti mandati e reversali, è stata inviata dall'istituzione scolastica e acquisita in data 1/02/2021, corredata della rispettiva documentazione: indagine informale di mercato, criteri di scelta, determina a contrarre, Durc, Dichiarazione tracciabilità dei flussi, F24Ep, Ricevuta attestazione agenzia entrate, ecc...

La verifica dei titoli di incasso e di pagamento ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza o ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o del creditore, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione, gli estremi degli atti di autorizzazione e la documentazione giustificativa della spesa.

Si passa ora ad esaminare le risultanze contabili rilevate dal giornale di cassa, sul quale l'ultima operazione è stata effettuata in data 28/12/2020 di € 27,37, n. ord. 457 relativa al mandato n. 424 (versamento iva erario su fattura n. 166 del 22/12/2020), con un **saldo finale pari ad euro 107.577,91. Si veda estratto giornale di cassa riportato nella pagina seguente.**

Dall'analisi del giornale di cassa alla data del 31/12/2020 risulta la seguente situazione:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2020	74.060,20	(A)	
Entrate in c/competenza (Reversali emesse dal n. 1 al n. 33 dal 01/01/2020 al 31/12/2020)	108.060,75		
Entrate in c/residui	64.465,33		
Totale Entrate	172.526,08		(B)
Primo Totale (A+B)	246.586,28	(C)	

Uscite in c/competenza (Mandati dal n. 1 al n. 424 dal 01/01/2020 al 31/12/2020)	73.926,83		
Uscite in c/residui	65.081,54		
Totale Uscite	139.008,37		(D)
Situazione di cassa al 31/12/2020 (C-D)	107.577,91		

In merito si rileva che il saldo attivo contabile di cassa alla data del 31/12/2020 è pari ad **Euro 107.577,91**. Concorda con la disponibilità finanziaria comunicata dall'istituto cassiere (acquisita con prot. 72 del 05/01/2021 e con l'estratto conto della Tesoreria della Banca d'Italia (acquisita con prot. 294 del 11/01/2021).

Tra il modelli C e J si rileva la differenza di euro 900,00 derivante al fondo minute spese relativo all'anno 2020.



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"F.E. CANGIAMILA"

92020 PALMA DI MONTECHIARO CORSO BRANCATELLO, s.n.c. C.F. 91004540844 C.M. AGIC83800A

GIORNALE DI CASSA AL 31/12/2020 - ESERCIZIO 2020

Pag. 48

MOVIMENTI DI CASSA											
OPERAZIONI			IMPUTAZIONI								
N. ORD.	DATA	CAUSALE NOMINATIVO O RAGIONE SOCIALE DEL CREDITORE/DEBITORE	Rif. D. I. num.	Rev. num.	Man. num.	Voce	RISCOSSIONI		PAGAMENTI		SALDO (1)
							Comp.	Res.	Comp.	Res.	
TOTALE:							108.060,75	64.465,33	69.424,84	65.081,54	112.079,90
451	21/12/2020	AGI EUROPE S.A. RAPPRESENTANZA GENERALE ITALIA Pagamento ACCONTO Fattura n.000000002762 del 03/12/2020 , per contratto polizza n. 35136 - R.C. alunni e personale scuola periodo nov.2020-nov.2021.	61		419	AD302	0,00	0,00	3.198,54	0,00	108.881,36
452	21/12/2020	AGI EUROPE S.A. RAPPRESENTANZA GENERALE ITALIA Pagamento SALDO Fattura n.000000002762 del 03/12/2020 , per contratto polizza n. 35136 - R.C. alunni e personale scuola periodo nov.2020-nov.2021.	61		419	AD303	0,00	0,00	211,46	0,00	108.669,90
453	23/12/2020	COMPILATO RITO Compensi al pres. del rev. dei conti anno 2020 - Mese 12 2020 Compensi Ritorsione dei Conti	62		420	A02	0,00	0,00	654,59	0,00	108.015,31
454	23/12/2020	AGENZIA DELLE ENTRATE IRPEF su compensi di cui al mandato n. 421	62		421	A02	0,00	0,00	163,65	0,00	107.851,66
455	28/12/2020	AGENZIA DELLE ENTRATE Versamento I.R.A.P. su compensi di cui al mandato 421	63		422	A02	0,00	0,00	69,55	0,00	107.782,11
456	28/12/2020	Supermercato affiliato max T.M. commerciale srl Pagamento Imponibile Fattura n.166-FE del 22/12/2020, per fornitura di materiale di pulizia	63		423	A02	0,00	0,00	176,83	0,00	107.605,28
457	28/12/2020	AGENZIA DELLE ENTRATE Versamento I.V.A. art. 17-ter D.P.R. 26/10/1972, n. 633 e art. 1, c. 629, lett. b), L.190/2014, riferimento Fattura n.166-FE del 22/12/2020, ditta T.M. Commerciale srl	63		424	A02	0,00	0,00	27,37	0,00	107.577,91

Data 22/01/2021

IL DIRETTORE DEI SERVIZI
GENERALI AMMINISTRATIVI

Alfonso Notonica

TOTALE: 108.060,75 64.465,33 73.926,83 65.081,54 107.577,91

(1): compreso FONDO CASSA D'INIZIO ESERCIZIO: 74.060,20

Dalle verifiche effettuate il tutto risulta regolare.

Alla conclusione della verifica i **revisori attestano** che risultano osservate le norme regolamentari e i libri contabili obbligatori non presentano irregolarità.

2 - ANALISI DEL PROGRAMMA ANNUALE 2021

A) Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

B) 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 del regolamento
4. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
5. Coerenza tra dati previsionali di spesa del Mod. A e somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
6. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
7. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8 comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Verifica Approvazione PTOF
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento
11. Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D) - Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione

A) ANAGRAFICA E OSSERVANZA NORME REGOLAMENTARI

Il Collegio ritiene opportuno accennare all'attuale struttura dell'istituzione scolastica, alla situazione organica del personale in servizio.

SITUAZIONE DEL PERSONALE - DATA DI RIFERIMENTO: 31 DICEMBRE 2020

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) A.S. 2020/2021 in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
DOCENTI	96
COSI' RIPARTITI:	
- SCUOLA INFANZIA	18
- SCUOLA PRIMARIA	40
- SCUOLA SECNDARIA	38
PERSONALE ATA	19
COSI' COMPOSTO:	
- DSGA	1
- ASSISTENTI AMMINISTRATIVI	5
- COLLABORATORI SCOLASTICI	13

B) ANALISI PROGRAMMA ANNUALE 2021

Il Programma annuale per l'esercizio finanziario 2021 risulta predisposto dal Dirigente Scolastico con la collaborazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, e per la sua formulazione sono state tenute in considerazione le seguenti fonti normative:

- Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018;
- Circolare Miur Prot. 23072 del 30/09/2020;
- Schemi di bilancio e nuovo piano dei conti;
- Circolare n. 6 del 06.11.2020 Assessorato istruzione Sicilia programma annuale 2021;
- Nota Miur n. 27001 del 12 novembre 2020 recante indicazioni su predisposizione programma annuale 2021, proroga e differimento dei termini per l'approvazione esclusivamente del PA 2021;
- Circolare assessoriale n. 7 del 19/11/2020.

Il collegio esamina preliminarmente tutta la documentazione allegata alla nota Prot. 298/2021 del 11/01/2021, e acquisito via mail in pari data.

La documentazione è completa e corredata di tutta la documentazione, si compone dei seguenti allegati:

- **Modello A** - Programma Annuale;
- **Modello B** - Schede illustrative finanziarie
- **Modello C** - Situazione amministrativa presunta al 01/01/2021;
- **Modello D** - Utilizzo avanzo di amministrazione;
- **Modello E** - Riepilogo per conti economici;
- **Relazione illustrativa di accompagnamento.**

Il programma annuale predisposto tenendo conto delle disposizioni normative contenute **Il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129**, concernente "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche. La modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dal nuovo Regolamento amministrativo-contabile delle scuole ed è correttamente compilata. Dall'esame della documentazione e dagli accertamenti amministrativo-contabili eseguiti è emerso quanto segue.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 133.304,92
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 260,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 16.159,87
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€
06-Contributi da privati	€ 0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00

08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 149.724,79
SPESE	
Attività	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 1.621,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.397,39
A03-Didattica	€ 42.883,83
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€
A06-Attività di orientamento	€ 1.623,12
Progetti	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.154,65
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 65.337,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 435,40
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
Gestioni economiche	
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.271,43
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 149.724,79
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 149.724,79

Le entrate sono aggregate per fonte di finanziamento, secondo la loro provenienza. Le spese sono aggregate per destinazione, e sono distinte in attività amministrative e didattiche, progetti e gestioni economiche separate

Le entrate per la dotazione finanziaria trovano corrispondenza nella **nota M.I.U.R. Prot. n. 23072 del 30 settembre 2020** in cui è stata assegnata la risorsa finanziaria pari ad **euro 260,00 per il periodo gennaio-agosto 2021** e di cui si è preso visione.

Relativamente ai fondi regionali per un totale di **€ 16.159,87**, le previsioni sul Programma 2021 sono state correttamente indicate sulla base di quanto contenuto nel **D.D.S. n° 182 del 08/09/2020 dell'Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale della Regione Sicilia**, avente per

oggetto "Decreto di impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico delle Istituzioni Scolastiche statali di ogni ordine e grado funzionanti in Sicilia per A.S. 2020/2021".

FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva viene determinato in € 1.271,43, inserito tra le spese ed è contenuto nella misura massima prevista (10% della Dotazione Ordinaria come previsto dal regolamento di contabilità), di quanto iscritto all'aggregato delle entrate finanziamento relativo alla dotazione ordinaria regionale per il funzionamento amministrativo e didattico pari ad euro 16.159,87.

VERIFICA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA PRESUNTA

Il programma annuale espone un avanzo di **amministrazione presunto di Euro 133.304,92**, come riportato nel Mod. C. Tale avanzo è stato riscontrato e verificato con la presa visione della **situazione amministrativa al 31/12/2020 - Modello J** - in cui si evidenzia un **avanzo di amministrazione complessivo di € 133.304,92**.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo presunto di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente cui il bilancio si riferisce, è iscritto nel programma annuale come posta a sé stante, rispettivamente delle entrate e delle spese in termini di competenza. Risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D, nel quale sono indicati gli stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione dell'avanzo:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'	€ 64.377,57	€ 35.688,97	€ 28.688,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 1.621,67	€ 1.621,67	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.397,39	€ 0,00	€ 22.397,39
A03-Didattica	€ 38.735,39	€ 32.444,18	€ 6.291,21
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.623,12	€ 1.623,12	€ 0,00
PROGETTI	€ 68.927,35	€ 68.927,35	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.154,65	€ 3.154,65	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 65.337,30	€ 65.337,30	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 435,40	€ 435,40	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
GESTIONI ECONOMICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	€ 133.304,92	€ 104.616,32	€ 28.688,60
TOTALE AVANZO NON UTILIZZATO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si fa presente che, come previsto dall'art.7 c. 2 del Regolamento di contabilità, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

CONCLUSIONI PROGRAMMA ANNUALE 2021

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 4, del regolamento;
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale;
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 2 del regolamento;
- L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato;
- Non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B;
- E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti;
- E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art.8, comma 1)
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa;
- Il PTOF è stato approvato;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto.

Il collegio dei Revisori dei Conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico, nonché della relazione del D.S.G.A, con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2021, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprimono **PARERE FAVOREVOLE** di regolarità amministrativo-contabile all'approvazione del Programma Annuale dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:55, l'anno 2021, il giorno 01 del mese di Febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto digitalmente per essere inserito successivamente nell'apposito registro elettronico.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Dott. Compilato Rito – Presidente

Dott. Battaglia Maurizio – Componente