

LICEO CLASSICO STATALE "G. GARIBALDI"

VIA CANONICO ROTOLO N. 1

90143 PALERMO

CODICE SCUOLA: PAPCO4000P

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 3/2021

L'anno duemilaventuno (2021) il giorno 7 del mese di Maggio alle ore 15:00, in modalità da remoto con collegamento in videoconferenza ed in rispetto alla normativa sull'emergenza epidemiologica da COVID-19, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, composto dal Presidente e da un componente, nominati rispettivamente con decreto dell'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 851 del 13/05/2020 e n. 1563 del 01/07/2020, convocato dal Presidente per le vie brevi.

Il Collegio è composto da:

Nome Cognome		Rappresentanza	Assenza /Presenza
Dott. Mario Alessandro Peralta	Presidente	Regione Siciliana – Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	presente
Dott. ssa Danila Nobile	Componente	Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca (MIUR)	presente

Preliminarmente il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti rileva che:

il Programma Annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto, con delibera n. 1/22, in data 15 gennaio 2020 e che l'ultimo consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2019.

Danila Nobile
Mar. Alberto

Il documento contabile predisposto nei termini di cui **all'art. 23 commi 1, 2, 3, 4 e 5 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, prorogati dal Ministero dell'Istruzione con nota n. 5467 del 10 marzo 2021**, risulta **corredato degli allegati prescritti ed è accompagnato** da apposita relazione illustrativa, redatta dal D.S.G.A. e dal Dirigente Scolastico, dell'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica e dei risultati conseguiti nel corso dell'E.F. 2020.

I documenti sottoposti all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti si riferiscono in particolare a:

- **Conto finanziario (modello H);**
- **Conto del Patrimonio (modello K);**
- **Rendiconti Progetti/Attività (Modelli I);**
- **Situazione amministrativa al 31 dicembre 2020 (modello J);**
- **Elenco residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 (modello L);**
- **Prospetto delle spese per il personale (modello M);**
- **Riepilogo per tipologia di spesa (modello N).**

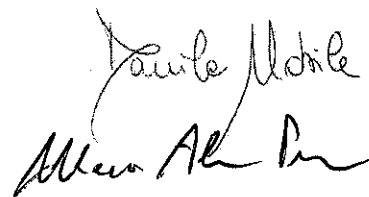
Vengono, altresì, sottoposti all'esame i seguenti documenti:

1. relazione illustrativa;
2. Estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31 dicembre 2020.

Sulla scorta della documentazione a disposizione, il Collegio ha 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.

Nello stesso esercizio finanziario sono state approvate n. 6 variazioni al programma annuale E.F 2020 per un totale di € 372.877,39. Pertanto, la previsione delle entrate del programma annuale 2020 di € 509.777,19 più le sopra citate variazioni allo stesso programma, determinano a consuntivo 2020 una programmazione definitiva di € 882.654,58.

Dette variazioni, sono state approvate con decreti del Dirigente Scolastico e successivamente adottate dal Consiglio di Istituto con regolari verbali.



Confronto tra programmazione iniziale e definitiva

Tali variazioni hanno determinato in entrata e in uscita i seguenti risultati:

ENTRATE	PROG.INIZIALE	VARIAZIONI	PROG.DEFINITIVA
Avanzo amministrazione non vincolato	158.679,46	-6.758,68	151.920,78
Avanzo amministrazione vincolato	237.930,49	-59.985,00	177.945,49
Finanziamenti dell'Unione Europea	77.769,50	23.845,90	101.615,40
Finanziamenti dello Stato	7.435,16	75.660,13	83.095,29
Finanziamenti della Regione	24.280,08	18.424,57	42.704,65
Finanziamenti Enti Locali	3.682,50	124.197,80	127.880,30
Contributi da privati	0,00	197.042,22	197.042,22
Proventi da Gestioni Economiche	0,00		0,00
Rimborsi e restituzione di somme	0,00	250,00	250,00
Altre entrate	0,00	200,45	200,45
Mutui	0,00		0,00
TOTALE ENTRATE	509.777,19	372.877,39	882.654,58

SPESE	PROG.INIZIALE	VARIAZIONI	PROG.DEFINITIVA
Attività	312.464,22	291.521,36	603.985,58
Progetti	194.336,81	78.359,90	272.696,71
Gestioni Economiche	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	1.214,00	0,00	1.214,00
TOTALE SPESE	508.015,03	369.881,26	877.896,29

La differenza tra la programmazione definitiva delle entrate e delle spese ammonta ad € 4.758,29 che corrisponde alla disponibilità finanziaria da programmare (Z).

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, il Collegio ha 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; dà atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

Luigi Mabile
Ma Al Rm

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse (d)	somme da Riscuotere (b-d)	(e=d/b)
Avanzo di Amministrazione	329.866,27			-	-
Finanziam. dall'Unione Europea	101.615,40	40.221,40	11.374,77	28.846,63	-
Finanziamenti dallo Stato	83.095,29	83.095,29	83.095,29	-	1,00
Finanziamenti dalla Regione	42.704,65	42.704,65	39.804,65	2.900,00	0,93
Finanz. da Enti locali o altre ist.p.	127.880,30	127.880,30	127.320,30	560,00	1,00
Contributi da privati	197.042,22	196.785,22	196.785,22	-	1,00
Gestioni economiche	-	-	-	-	-
Rimborsi e restituzioni somme	250,00	250,00	150,00	100,00	-
Alienazione di beni materiali	-	-	-	-	-
Alienazione di beni immateriali	-	-	-	-	-
Altre entrate	200,45	200,45	200,45	-	1,00
Mutui	-	-	-	-	
Totale Entrate	882.654,58	491.137,31	458.730,68	32.406,63	0,93
Disavanzo di competenza		38.398,30			
Totale a pareggio		529.535,61			

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate (d)	Somme da pagare	(e=d/b)
Attività	603.985,58	473.417,72	455.921,31	17.496,41	0,96
Progetti	272.696,71	56.117,89	45.414,88	10.703,01	0,81
Gestione economiche	-	-	-	-	-
Fondi di riserva	1.214,00	-	-	-	-
Totale Spese	877.896,29	529.535,61	501.336,19	28.199,42	0,95
Totale a pareggio		529.535,61			

Daniela Mabile
Man Alu Pen

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 38.398,30.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA al 31.12.2020

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

Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui •	competenza	
	anni precedenti		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 439.461,20
RISCOSSIONI	€ 22.381,61	€ 460.230,68	€ 482.612,29
PAGAMENTI	€ 131.837,54	€ 502.836,19	€ 634.673,73
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 287.399,76
Gestione residui			
Residui Attivi esercizi preced.	32.406,63	0,00	€ 32.406,63
Residui Passivi esercizi preced.	28.199,42	0,00	€ 28.199,42
Avanzo o disavanzo di amministrazione al 31/12/2019			€ 291.606,97
Entrate accertate nell'esercizio			€ 492.637,31
Spese impegnate nell'esercizio			€ 531.035,61
Avzo o Diszo amm.ne per la gestione comp.			-€ 38.398,30

Le riportate risultanze evidenziano in particolare:

- Un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 di € 291.606,97;
- Un fondo cassa al 31 dicembre 2020 di € 287.399,76 che concorda con le risultanze alla medesima data rilevabili dal giornale di cassa, nonché con il saldo rilevabile dall'estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2020.

La situazione amministrativa al 31/12/2020 di € 291.606,97 corrisponde con l'avanzo di amministrazione risultante nel Mod. J.

Luigi Motta
Man. Al. R.

Il saldo del fondo delle minute spese al 31/12/2020 è pari ad € 0,00. L'importo dell'anticipazione al DSGA è stato introitato con mandato n. 17 del 22.01.2020 e chiuso con la reversale n. 93 del 30.12.2020.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio è pari ad € 524.216,24.

Il totale delle immobilizzazioni al 31/12/2020 del quadro K riporta un saldo di € 204.409,85. La variazione dei beni mobili rispetto all'anno precedente è dovuta all'ammortamento annuale dei beni iscritti nell'inventario nel corso dell'anno 2020 pari a - € 5.656,65.

Totale immobilizzazioni	210.066,50	- 5.656,65	204.409,85
Disponibilità:			
- Rimanenze			
- Crediti (residui attivi) verso lo Stato	16.192,01	12.654,62	28.846,63
Crediti verso altri	6.654,60	- 3.094,60	3.560,00
- Disponibilità liquide (depositi bancarie postali)	439.461,20	- 152.061,44	287.399,76
Totale disponibilità	462.307,81	- 142.501,42	319.806,39
Deficit patrimoniale			
Totale attivo	672.374,31	- 148.158,07	524.216,24
<i>Prospetto del passivo</i>			
Debiti:			
- Residui passivi (verso Stato)			-
- Residui passivi (verso altri)	132.441,54	- 104.242,12	28.199,42
Totale debiti	132.441,54	- 104.242,12	28.199,42
Consistenza patrimoniale	539.932,77	- 43.915,95	496.016,82
Totale passivo	672.374,31	- 148.158,07	524.216,24

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Luigi Miele
Mon. Am. Rm.

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
	€ 22.381,61	€ 22.381,61	€ 0,00	€ 32.406,63	€ 0,00	€ 32.406,63

Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in aumento	Totale Residui
	€ 132.441,54	€ 131.837,54	-€604,00	€ 28.199,42	€ 0,00	€ 28.199,42

I residui attivi al 31/12/2020 ammontano ad € 32.406,63 mentre quelli passivi sono pari a € 28.199,42.

Alla data di predisposizione del Conto consuntivo i residui attivi sono stati riscossi per € 9.299,90 ed è stato radiato un residuo attivo di € 560,00 perché la somma è stata incassata in data 31/12/2020 a fronte di un provvisorio creato in pari data dall'Istituto Cassiere. I residui passivi sono stati pagati invece per un importo pari ad € 17.885,79.

Conclusioni

L'analisi generale dei dati riportati nel conto Consuntivo relativo all'anno 2020 e dei principali indicatori finanziari sopra citati evidenziano in sintesi:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo di cassa dell'Istituto cassiere al 31 dicembre 2020 ed il saldo contabile del giornale di cassa dell'Istituzione scolastica;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;

sulla base della sopra descritta relazione, **con le osservazioni e considerazioni ivi contenute**, rilevati i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale e rilevata la concordanza dei risultati esposti con le scritture contabili, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2020.

Letto, confermato e sottoscritto. Il presente verbale si chiude alle ore 16.42.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Prof. Mario Alessandro Peralta



Dott.ssa Nobile Danila

