

VERBALE N. 11/2021

L'anno 2021 , il giorno 11 del mese di aprile, alle ore 11,30 in teleconferenza, a causa delle misure adottate per contenere l'emergenza epidemiologica del Covid 19, si sono riuniti i Revisori dei conti dell'Istituto Superiore "Ferrara" di Palermo, giusto accordo tra le parti per l'esame del conto consuntivo dell'anno 2019. Sono presenti:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Pietro Antonio	Iovino	Regione Siciliana Assessorato Regionale della Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Nunziata	Barone Freni	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

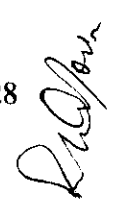
- 1) Esame del conto consuntivo esercizio finanziario 2020;

Sono state sentite la Sign.ra Patrizia Soldato Direttore dei servizi generali ed amministrativi incaricata ed il Dirigente Scolastico Prof.ssa. Patrizia Abate prima della lettura del presente verbale.

Preliminarmente i Revisori evidenziano che la situazione finanziaria, l'estratto conto dell'Istituto cassiere e l'elenco dei residui nella parte riferita all'attivo dell'esercizio differiscono da quelli esibiti per l'esame del programma annuale predisposto con la situazione finanziaria definitiva a seguito del differimento dei termini di approvazione. L'annullamento della reversale n.46 per reintegro delle minute spese effettuata successivamente al 31/12/2020, perché non contabilizzata dall'Istituto cassiere, ha sostanzialmente rideterminato la consistenza di cassa al 31/12/2020 e l'ammontare dei residui attivi alla stessa data (diminuzione della cassa per €1000,00 e costituzione del residuo attivo di pari importo) rendendo invariato l'avanzo di amministrazione già determinato ed oggetto di esame del programma annuale.

L'esame delle risultanze è stato svolto sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal D.G.S.A e dal Dirigente Scolastico per la parte di propria competenza trasmessa in data 08 /04/2021 ed a seguito di interlocuzioni, per chiarimenti, è stata ritrasmessa in data 19/04/2021. Nella relazione è esplicitato l'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 22 e 23 del Decreto Assessoriale 7753 /2018).

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 22 del D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:



- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2019
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;

I Revisori dei conti affermano che hanno esaminato singolarmente i documenti contabili inviati per e-mail dall'Istituzione Scolastica ed in seduta congiunta ritengono opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le istruzioni impartite dall'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale con circolare n.4 del 24/02/2021, il differimento dei termini è stato disposto con nota del M.I prot. n. 0005467 del 10/03/2021 e circolare n.5 del 12/3/2021 emanata dall'Assessorato.
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2019;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 19/12/2019 con verbale n.1 delibera n. 8;
- le relative variazioni dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano approvate con provvedimenti esecutivi a termini di legge dal Consiglio d'Istituto nelle seguenti sedute:

n. 1	del	24/01/2020	di	importo	pari	a	€	24.600,00	delibera n°	16	C.I.	del	27/01/2020
n. 2	del	03/02/2020	di	importo	pari	a	€	18.686,26	delibera n°	26	C.I.	del	21/02/2020
n. 3	del	26/03/2020	di	importo	pari	a	€	8.815,79	delibera n°	32	C.I.	del	07/04/2020
n. 4	del	03/04/2020	di	importo	pari	a	€	18.393,27	delibera n°	32	C.I.	del	07/04/2020
n. 5	del	17/06/2020	di	importo	pari	a	€	21.566,34	delibera n°	38	C.I.	del	29/06/2020
n. 6	del	29/06/2020	di	importo	pari	a	€	-29.665,06	delibera n°	39	C.I.	del	29/06/2020
n. 7	del	10/07/2020	di	importo	pari	a	€	46.090,92	delibera n°	41	C.I.	del	17/07/2020
n.8	del	23/07/2020	di	importo	pari	a	€	10.000,00	delibera n°	50	C.I.	del	24/07/2020
n.9	del	01/09/2020	di	importo	pari	a	€	1.694,00	delibera n°	54	C.I.	del	10/09/2020
n.10	del	24/09/2020	di	importo	pari	a	€	7.731,00	delibera n°	75	C.I.	del	15/10/2020
n.11	del	14/10/2020	di	importo	pari	a	€	139.629,87	delibera n°	75	C.I.	del	15/10/2020
n.12	del	10/11/2020	di	importo	pari	a	€	16.905,13	delibera n°	88	C.I.	del	11/11/2020
n.13	del	04/12/2020	di	importo	pari	a	€	2.605,00	delibera n°	99	C.I.	del	09/12/2020
n.14	del	18/12/2020	di	importo	pari	a	€	120,00	delibera n°	106	C.I.	Del	22/12/2020

Le radiazioni dei residui passivi pari ad € 2.889,15 sono state disposte dal Consiglio di Istituto con delibera n.89 verbale n.10 del 11 novembre 2020.

Il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, la disponibilità finanziaria da programmare;

- le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari. Il mod. I “rendiconto dettagliato progetto/Attività” A-A02 Funzionamento amministrativo – entrate” evidenzia nella colonna “somme rimaste da riscuotere” l’importo di €1.000,00 per il reintegro delle minute spese. Tale procedura, se pur non prevista dall’art. 21 commi 5 e7 del regolamento 7753/2018 (restituzione del fondo entro il 31/12 dell’anno di competenza) si è resa necessaria a seguito della mancata contabilizzazione della già citata reversale n.46. (vedi relazione accompagnatoria al conto consuntivo predisposta dal DSGA)
- non sono stati operati storni nella gestione dei residui nonché tra questi ultimi e quella di competenza e viceversa;

Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, i Revisori hanno 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, danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:



Mod. H

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 185.993,20 risultano pagate per € 129.472,15 con un indice del 69,61%, mentre permangono residui passivi per € 56.521.05 come risulta analiticamente indicato nel mod. L).

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente alle attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria, disaggregati per tipologia di spesa. Tali valori sono rappresentati al netto del modello M "Prospetto delle spese di personale"

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa



della mancata contabilizzazione della reversale n.46 da parte dell'Istituto cassiere ha comportato un disallineamento di alcuni modelli che compongono il conto consuntivo ma non hanno, come già detto in premessa, modificato l'avanzo di amministrazione. La reversale per il pareggio delle minute spese è stata riemessa in conto residui in data 26/03/2021 e porta il n.12. Sussiste, pertanto, il giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L)

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi						
<i>Gestione</i>	<i>Iniziali 1/1/2020</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>radiazioni</i>	<i>Residui esercizio 2019</i>	<i>TOTALE RESIDUI</i>
Residui attivi	215.992,83	35.810,55	180.182,28		163.125,53	343.307,81
Gestione residui passivi						
<i>Gestione</i>	<i>Iniziali 1/1/2020</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da pagare</i>	<i>radiazioni</i>	<i>2020</i>	<i>TOTALE RESIDUI</i>
Residui passivi	62.790,77	47.554,74	12.346,88	2.889,15	56.521,05	68.867,93

I totali del presente prospetto concordano con le risultanze del modello L e del modello J.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 354.647,97 risultano riscosse per € 192.522,44 con una incidenza del 45,71%, mentre permangono residui attivi per € 163.125,53 come risulta analiticamente indicato nel modello L; nel mod. H i residui attivi sono 162.125,53 perché non figurano le partite di giro. (art.21 del regolamento di contabilità 7753 del 28/12/2018).

Le entrate sono correttamente imputate ai pertinenti aggregati.

I Revisori si sono soffermati ad analizzare le seguenti reversali

n° 16 del 09/04/2020 di €. 10.918,78 finanziamenti M.I.;

n° 23 del 30/06/2020 di €. 121,23 versato da Akhter Fatena per recupero quota buono libro
Anno Scolastico 2017/2018;

n°38 del 09/11/2020 di € 6.931,00 effettuato da Città Metropolitana per spese di funzionamento;

In merito, nulla da osservare.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 185.993,20 risultano pagate per € 129.472,15 con un indice del 69,61%, mentre permangono residui passivi per € 56.521.05 come risulta analiticamente indicato nel mod. L).

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente alle attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria, disaggregati per tipologia di spesa. Tali valori sono rappresentati al netto del modello M "Prospetto delle spese di personale"

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa



	Personale	Beni di consumo	Acquisto di servizi ed util. beni di terzi	Acquisto di beni di invest.	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Rimborsi e poste correttive	Totale spese
programmazione definitiva	256.396,39	66.049,69	115.461,14	143.366,73	13.358,70	33.310,20	0,00	6.099,00	634.041,85
totale spese programmate	256.396,39	66.049,69	115.461,14	143.366,73	34.185,43	33.310,20	0,00	6.099,00	654.868,58
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		100,00%	
somme impegnate *	12.110,33	38.609,15	66.868,22	27.732,70	12.925,41	22.069,39	0,00	5.678,00	185.993,20
totale spese impegnate	185.993,20	185.993,20	185.993,20	185.993,20	346.387,79	185.993,20		185.993,20	////
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	6,51%	20,76%	35,95%	14,91%	9,75%	11,87%		3,05%	
somme pagate	12.110,33	37.989,28	31.416,52	16.220,70	12.879,11	13.461,21	0,00	5.395,00	129.472,15

Dall'esame della precedente tabella emerge che gli investimenti programmati (spese in conto capitale) hanno un peso del 100% sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano, per il personale il 6,51%, per i beni di consumo il 20,76%, per le prestazioni di servizi da terzi il 35,95%, per l'acquisto dei beni di investimento il 14,91%, per altre spese il 9,75%, per imposte e tasse 11,87, per rimborsi e poste correttive il 3,05% del totale delle somme impegnate nel bilancio 2020.



In ordine alle spese di funzionamento, si è constatato che le stesse sono distribuite tra le varie attività e progetti; i mandati **visionati** risultano emessi a favore dei diretti beneficiari regolarmente quietanzati.

Si è proceduto all'esame a campione di taluni interventi di spesa:

n°215 del 05/05/2020 fattura n° 228 del 08/04/2020 di €.510,00 a favore di A.T.S. s.r.l per fornitura software; con mandato n.216 del 5/5/2020 è stata versata IVA.per €112,20;

n° 233 del 01/06/2020 fattura n° 2/398 del 27/04/2020 di €. 2.763,30 a favore di CEP s.r.l. per fornitura materiale di pulizia; con mandato n.234 del 01/06/2020 è stata versata l'IVA per €605,73;

n° 363 del 04/11/2020 fattura n° 759 del 13/10/2020 di €. 255,00 a favore di A.T.S.s.r.l. per intervento tecnico; con mandato n364 del 3/11/2020 è stata versata l'IVA per €56,10;

L'esame della documentazione non ha dato luogo ad osservazioni.

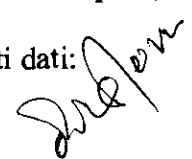
Situazione amministrativa

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

Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui anni precedenti	competenza esercizio 2020	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			345.961,54
RISCOSSIONI	35.810,55	192.522,44	228.332,99
PAGAMENTI	47.554,74	130.472,15	178.026,89
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			396.267,64
Gestione residui			
	Attivi	Passivi	
Residui anni precedenti	€ 215.992,83	62.790,77	153.202,06
Residui esercizio 2020	€ 163.125,53	56.521,05	106.604,48
Residui riscossi	€ 35.810,55		35.810,55
Residui pagati		47.554,74	47.554,74
Radiazione residui attivi			-
Radiazione residui passivi		2.889,15	2.889,15
Sbilancio residui			274.439,88
AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2020			670.707,52

Le riscossioni ed i pagamenti contabilizzano anche le partite di giro delle minute spese, non presenti nel mod. H

In analisi il risultato dell'avanzo di amministrazione è dimostrato anche dai seguenti dati:



Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019	499.163,60
+/- Avanzo o disavanzo di competenza anno 2020	+168.654,77
+ Residui passivi radiati nell'anno 2020	2889,15
- Residui attivi radiati nell'anno 2020	0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	670.707,52

Le due risultanze dell'avanzo complessivo rilevate con procedimenti diversi concordano nella loro interezza.

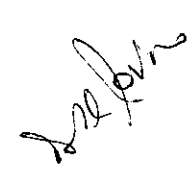
La situazione di cassa al 31/12, nell'importo su esposto, concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e il saldo del conto di Tesoreria come documentato dal mod. 56T rilasciato dalla Banca d'Italia.

Il conto corrente postale n. 356907, intestato all'Istituto, presentava al 31 dicembre 2020 un saldo di €. 3.861,69.

Si è verificato che alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato versato in bilancio con reversale n. 46 del 04/12/2020, reversale non andata a buon fine per una erronea trascrizione dell'IBAN, è stato, pertanto, costituito il residuo attivo. La regolarizzazione è avvenuta nell'esercizio 2021 (reversale n.12 del 26/3/2021) come espresso nella relazione del DSGA. Il reintegro del fondo è stato effettuato con mandati n.472, 473 e 474 del 04/12/2020 rispettivamente per € 620,23 € 108,89 e € 35,00.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili. L'inventariazione dei beni e la determinazione della consistenza patrimoniale sono di esclusiva responsabilità del DSGA, quale consegnatario, pertanto i registri verranno siglati alla prima seduta utile in presenza.



SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01	Variazioni	Situazione 31/12/20
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	110.369,98	12.066,08	122.436,06
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	110.369,98	12.066,08	122.436,06
Disponibilità			
Rimanenze	5.810,38	1.806,34	7.616,72
Residui attivi crediti	215.992,83	127.314,98	343.307,81
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	351.589,43	48.539,90	400.129,33
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale disponibilità	573.392,64	177.661,22	751.053,86
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	683.762,62	189.727,30	873.489,92
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Residui passivi	62.790,77	6.077,16	68.867,93
Totale debiti	62.790,77	6.077,16	68.867,93
Consistenza patrimoniale	620.971,85	183.650,14	804.621,99
TOTALE PASSIVO	€ 683.762,62	€ 189.727,30	873.489,92

CONCLUSIONI

I Revisori dei conti preso atto della relazione del DSGA e del Dirigente Scolastico ed in particolare su quanto relazionato per la contabilizzazione del reintegro delle minute spese e sulla base della presente relazione con le considerazioni ivi contenute, esprimono parere favorevole al conto consuntivo dell'anno 2020 che verrà sottoposto al Consiglio d'Istituto per l'approvazione.

Il Dirigente scolastico vorrà disporre l'inoltro del presente verbale agli Uffici di competenza.

Letto ed approvato.

La seduta è tolta alle ore 12,50

Il presente verbale viene sottoscritto in forma digitale dal Revisore del MI ed in forma autografa dal Revisore dell'Assessorato Istruzione e Formazione Professionale.

I Revisori dei conti:

Pietro Antonio Iovino

Nunziata Barone



BARONE NUNZIATA

22.04.2021

12:09:37 UTC