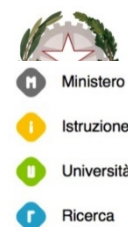




CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: **Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA**
Tel. **0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843** – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. **92040010883** - Cod. Mecc. **RGMM07700P** – Codice Univoco d'Ufficio **UFXSBQ**
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it



COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI – AMBITO N° 5

VERBALE n. 9 del 21/04/2022

L'anno duemilaventidue il giorno 21 aprile alle ore 10:00, stante le dimissioni del revisore Dott. Pino Asta del 13/01/2022, il Collegio dei Revisori dei conti, si riunisce nella sola persona del Presidente, nel rispetto di quanto indicato nella circolare n. 17 del 31/05/2017 dell'assessorato dell'istruzione e della formazione professionale Regione Siciliana:

	Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza Presenza
Presidente	Orazio	Puglisi	Regione Siciliana	Presente
Componente	Giuseppe	Asta	MIUR	Assente

Ed invero, vista l'attuale situazione pandemica ed in riferimento alla Circolare del MIUR prot.n. 26810 del 09.11.2020, agli artt. 51 e 52 del D.l. 129/2018 e del D.A. n. 7753/2018, il presidente assolve le proprie funzioni e procede alla convocazione del collegio anche in assenza del revisore dimissionario Dott. Asta Giuseppe, stante quanto ribadito nella circolare prima citata, che recita "Nella consapevolezza del grave nocumento che causa alle Istituzioni Scolastiche Statali la mancata attività del collegio dei Revisori, questa Amministrazione esplicita che l'attività del Collegio deve essere continuativa anche in presenza di un singolo componente" per l'effetto il presidente delibera in funzione monocratica, in merito al parere sul conto consuntivo anno 2021, mediante l'uso di strumenti informatici, tramite la trasmissione e ricezione di atti e documenti in modalità digitale. Del pari, considerato le dimissioni del dott. Asta Giuseppe e osservato che ad oggi, non risulta ancora nominato il revisore in sostituzione del dimissionario, stante la circolare prima citata e la necessità delle istituzioni scolastiche di proseguire la propria attività, lo scrivente procede all'esame della documentazione predisposta dalla scuola, mentre oggi conclude i lavori completando l'esame e sottoscrivendo il verbale.

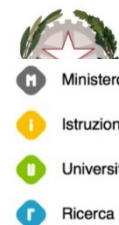
All'ordine del giorno della riunione:

- 1) Conto Consuntivo E.F. 2021
- 2) Varie ed eventuali



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: **Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA**
Tel. **0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843** – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. **92040010883** - Cod. Mecc. **RGMM07700P** – Codice Univoco d'Ufficio **UFXSBQ**
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it



COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

Il Collegio procede preliminarmente all'accertamento della regolare tenuta dei seguenti libri contabili informatizzati relativamente alle scritture dell'E.F. 2021 e non riscontra rilievi da evidenziare:

1. **Inventario:** registro entrata beni mobili 2021 stampato composto da pag. 02;
2. **Giornale di cassa:** Per l'anno 2021 composto da n° 31 pagine e l'ultima operazione effettuata corrisponde alla reversale n. 68 del 31/12/2021 aggr. 05/06 di €. 425,80 dell'istituto comprensivo "Berlinguer";
3. **Registro partitario delle entrate c/comp.:** è composto da n° 37 pagine;
4. **Registro partitario delle uscite c/comp.:** composto di n° 112 pagine;
5. **Registro partitario delle entrate c/residui:** è composto da n° 05 pagine;
6. **Registro partitario delle uscite c/residui:** composto da n° 20 pagine;
7. **Registro relativo al fondo di anticipazione al D.S.G.A. per le minute spese:** per l'anno 2021 formato da 2 pagine l'ultima operazione del 23/12/2021 è rappresentata dalla chiusura- giroconto del fondo minute spese.
8. **Giornale di magazzino:** composto da n° 23 pagine
9. **Registro delle fatture elettroniche:** composto da n° 05 pagine e l'ultima operazione effettuata corrisponde al saldo della fattura n. 2319/FE della Ditta Kratos S.p.A. - del 27/12/2021 di €. 7.148,49 Iva Compresa.
10. **Modello cu 2021, Modello 770/2021 e Modello Irap 2021 regolarmente presentati entro le scadenze normative previste.**

Esauriti i suddetti preliminari, si è quindi proceduto all'esame del conto consuntivo relativo al periodo 01/01/2021 - 31/12/2021.

Il documento contabile è stato predisposto dal Dirigente Scolastico/Direttore S.G.A nel rispetto di quanto previsto dall'art. 18 del D.A. 895/2001 e di quanto previsto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28-12-2018, nonché dalla circolare Reg. Sicilia n° 4 del 24/02/2021.

Il conto consuntivo al 31/12/2021 è compilato con totale utilizzo della modulistica vigente, corredato dagli allegati prescritti e dalla relazione illustrativa che ne delinea sinteticamente i contenuti fondamentali e i risultati della gestione.

Il conto Consuntivo è composto dai Mod. H – Conto finanziario - e Mod. K – Conto patrimonio con allegati i seguenti altri modelli obbligatori:

- Mod. I - Rendiconto progetto/attività
- Mod. J – Situazione amministrativa definitiva
- Mod. L – Elenco residui
- Mod. M – Spese personale
- Mod. N – Riepilogo spese.

I risultati della gestione possono così sintetizzarsi:



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: **Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA**
Tel. **0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843** – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. **92040010883** - Cod. Mecc. **RGMM07700P** – Codice Univoco d'Ufficio **UFXSBQ**
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

CONTO FINANZIARIO AL 31/12/2021 - MOD.H

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a) Euro	Somme accertate (b) Euro
Avanzo di amministrazione utilizzato	278.588,40	0
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	64.579,75	64.579,75
Finanziamenti dello Stato	150.387,42	150.387,42
Finanziamenti della Regione	277.363,13	277.363,13
Finanziamenti da enti territoriali o da altre Istituzioni pubbliche	5.633,12	5.633,12
Contributi da privati	10.360,70	10.360,70
Rimborsi e restituzioni di somme	0	
Altre entrate	0,01	0,01
Mutui		
Totale entrate	786.912,53	508.324,13
Disavanzo di competenza		0
Totale a pareggio	0	0

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a) Euro	Somme impegnate (b) Euro
Attività	229.927,31	81.821,26
Progetti	555.906,52	106.627,62
Gestioni economiche	0	0
Fondo di riserva	333,90	0
Totale spese	786.167,73	188.448,88
Avanzo di competenza	0	319.875,25
Totale a pareggio		508.324,13

ESAME DELLE ENTRATE

Le **entrate** effettivamente **accertate** nell'esercizio sono risultate pari a € **508.324,13** a fronte di una previsione definitiva di €. **786.912,53**.

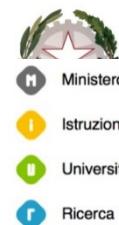
RIEPILOGO

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
786.912,53	508.324,13	298.385,38	209.938,75	278.588,40
Tot. A pareggio	0			



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: **Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA**
Tel. **0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843** – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. **92040010883** - Cod. Mecc. **RGMM07700P** – Codice Univoco d'Ufficio **UFXSBQ**
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it- pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it



COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

ESAME DELLE SPESE - ATTIVITA' / PROGETTO

Il totale delle **spese impegnate** è risultato pari a € **188.448,88**, pagate €. **132.617,91** e rimaste da pagare €. **55.830,97**

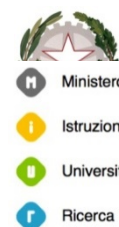
RIEPILOGO

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
786.167,73	188.448,88	132.617,91	55.830,97	597.718,85
avanzo competenza	319.875,25			
Totale a pareggio	508.324,13			

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA al 31-12-2021 - MOD. J

FONDO DI CASSA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€.	91.750,00		
Ammontare somme riscosse:					
a) in conto competenza	€.	298.385,38			
b) in conto residui attivi	€.	11.351,02			
	Totale		€.	309.736,40	
Ammontare dei pagamenti eseguiti:					
a) in conto competenza	€.	132.617,91			
b) in conto residui passivi	€.	21.085,85	€.	153.703,76	
	Fondo di cassa a fine esercizio			€.	247.782,64
<u>AVANZO COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO</u>					
Residui attivi	€.	396.098,38			
Residui passivi	€.	55.830,97			



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: **Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA**
Tel. **0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843** – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. **92040010883** - Cod. Mecc. **RGMM07700P** – Codice Univoco d'Ufficio **UFXSBQ**
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

Avanzo complessivo di amministrazione dell'esercizio	€ 588.050,05
Le entrate effettive accertate nell'esercizio risultano pari ad €. 508.324,13	
Le spese effettive impegnate nell'esercizio risultano pari ad €. 188.448,88	
AVANZO DI COMPETENZA	€. 319.875,25
Il fondo di cassa al 31.12.2021 concorda con le risultanze del giornale di cassa e con il saldo dell'estratto conto di tesoreria della Banca d'Italia al 31.12.2021, della somma di € 247.782,64 .	

GESTIONE RESIDUI

I **residui attivi** al 31/12/2021 ammontano a € **396.098,38** come segue:

Residui attivi iniziali all'01.01.2021	207.924,25
Residui attivi radiati nel 2021	-10.413,60
Residui attivi riscossi al 31/12/2021	11.351,02
DIFFERENZA	186.159,63
Residui creati anno 2021	209.938,75
TOTALE AL 31/12/2021	396.098,38

I **residui passivi** al 31/12/2021 ammontano a € **55.830,97** così distinti.

Residui passivi iniziali all'01.01.2021	21.085,85
Residui passivi radiati nel 2021	0
Residui passivi pagati al 31.12.2021	21.085,85
DIFFERENZA	0
Residui creati anno 2021	55.830,97
TOTALE AL 31/12/2021	€ 55.830,97

Si è inoltre accertato che per i residui attivi è stata determinata la consistenza dei crediti e per quelli passivi individuati gli enti creditori.

CONSISTENZA PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale relativa al periodo 1-1-2020/31-12-2021 si evincono le seguenti risultanze:

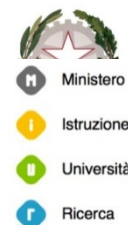
Conto del patrimonio

I dati sotto riportati sono conformi alle risultanze contabili del mod. K:



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: **Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA**
Tel. **0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843** – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. **92040010883** - Cod. Mecc. **RGMM07700P** – Codice Univoco d'Ufficio **UFXSQB**
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it



COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

la consistenza patrimoniale netta risulta di **€ 695.542,91**

Residui attivi e passivi

crediti (residui attivi) € **396.098,38** di cui da fondi Stato €. **177.450,03**

debiti (residui passivi) € **55.830,97** di cui verso Stato €. **////////**

Cassa

Il saldo cassa riportato nell'estratto conto della **Tesoreria della Banca d'Italia** (Mod. 56 T.U.) e dell'Istituto Cassiere CREVAL al **31.12.2021**, risulta uguale a quello evidenziato nel giornale di **cassa**, pari ad **€ 247.782,64**.

Conto finanziario

Dalla gestione di competenza 2021 le entrate e le spese presentano le seguenti risultanze, conformi al mod. H:

accertamenti	riscossioni	Da riscuotere	impegni	pagamenti	Da pagare
508.324,13	298.385,38	209.938,75	188.448,88	132.617,91	55.830,97
			319.875,25	avanzo di competenza	
508.324,13	Totale a pareggio		508.324,13	Totale a pareggio	

Minute spese

Il registro del fondo anticipazione minute spese per l'e.f. 2021 è stato regolarmente tenuto.

CONCLUSIONI

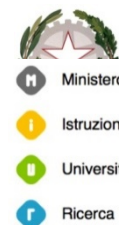
Ciò premesso, grazie all'esame di cui sopra e alle verifiche a campione effettuate, si dà atto che:

- gli importi iscritti nella previsione iniziale e le variazioni in (+) o in (-) sono corrispondenti alle risultanze del programma annuale per l'anno 2021 approvato dal Consiglio di Istituto e alle variazioni regolarmente deliberate dallo stesso;
- la Scuola per la gestione dei mandati/reversali utilizza il pacchetto O.I.L. e si è adeguata alla recezione delle fatture nel formato elettronico come previsto dalla normativa vigente;
- le entrate e le uscite, siano esse attinenti alla gestione della competenza o alla gestione dei residui, concordano con quanto registrato e trascritto nei relativi registri partitari; ciascuna operazione registrata nei superiori libri è



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: **Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA**
Tel. **0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843** – sito web: www.cpiaragusa.gov.it
Cod. Fisc. **92040010883** - Cod. Mecc. **RGMM07700P** – Codice Univoco d'Ufficio **UFXSBQ**
p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it



COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

supportata da documenti giustificativi (mandati o reversali, fatture, ecc.) e gli stessi sono tutti raggruppati e ordinati separatamente per singolo aggregato e voce;

- per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato o progetto, è contenuto nei limiti della previsione definitiva; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati; i documenti di spesa sono regolari ai fini dell'IVA e delle altre ritenute previste dalla normativa vigente; sulle fatture risultano apposti, ove previsto, il numero d'inventario;
- i totali delle programmazioni definitive delle entrate e delle spese del conto finanziario risultano a pareggio;
- gli interessi attivi maturati sul deposito bancario hanno trovato integrale iscrizione nella competenza dell'esercizio;
- gli impegni di spesa non hanno ecceduto lo stanziamento dello specifico aggregato ai sensi del comma 1° dell'art. 11 del D.A. 895/2001
- le variazioni nella consistenza patrimoniale netta a fine esercizio trovano giusta corrispondenza nelle scritture contabili;
- dalle verifiche, sempre a campione, effettuate sulle scritture contabili non sono state riscontrate anomalie o irregolarità
- non si sono riscontrate gestioni fuori bilancio, come da dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA nella relazione inviata in data 15/04/2022.
- Sono state rispettati gli adempimenti e le scadenze fiscali.

Le poste iscritte nel conto consuntivo, dunque, sono apparse coerenti e conformi ai fatti di gestione e la gestione finanziaria e patrimoniale è apparsa, nel suo complesso, regolare e proficua.

Gli accertamenti per la parte delle entrate, pari a € 508.324,66 e gli impegni per la parte delle spese, pari a €. 188.448,88 evidenziano un **avanzo di competenza di € 319.875,25**. Inoltre la situazione finanziaria al 31/12/2021 (Mod.J) evidenzia un avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio di €. **588.050,05**.

Per quanto sopra, ai sensi dell'art. 5, c.8 e dell'art. 51 comma 1, del D.A. n. 7753 del 28-12-2018, ed alla luce della circolare Ass. dell'Istruzione e della Formazione Professionale Regione Siciliana n. 17 del 31 maggio 2017 prima citata, lo scrivente Presidente del Collegio dei Revisori al fine di assicurare il regolare svolgimento delle attività delle Istituzioni Scolastiche, quale Revisore Unico esprime

PARERE FAVOREVOLE DI REGOLARITÀ CONTABILE

All'approvazione della proposta del "**Conto Consuntivo E.F. 2021**", e degli altri allegati, parte integrante e sostanziale che lo compongono.



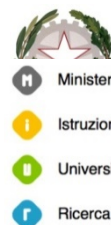
CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: **Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA**

Tel. **0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843** – sito web: www.cpiaragusa.gov.it

Cod. Fisc. **92040010883** - Cod. Mecc. **RGMM07700P** – Codice Univoco d'Ufficio **UFXSBQ**

p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it- pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it



COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 - triennio 2020/2023

Esaurito l'argomento posto all'o.d.g. il Collegio dei Revisori termina i lavori alle ore 10:53

Il presente verbale viene redatto in modalità file nativo digitale e firmato digitalmente

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

Dott. Orazio Puglisi