

Firmato digitalmente da

**Giovanni
Giunta**

ISTITUTO COMPRENSIVO - "PORTELLA DELLA GINESTRA"-VITTORIA
Prot. 0004370 del 26/05/2021
06-03 (Entrata)

C = IT **ISTITUTO COMPRENSIVO "PORTELLA DELLA GINESTRA"**

VITTORIA

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 6

Il Collegio dei Revisori dei conti - Ambito 9 Provincia di Ragusa

PRESIDENTE: Dott. GIOVANNI GIUNTA
(in rappresentanza Assessorato Regione Sicilia)

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

L'anno 2021, il giorno 25 del mese di Maggio (25/05/2021), alle ore 18,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 9 della provincia di Ragusa.

La riunione su convocazione del presidente 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
GIUNTA	GIOVANNI	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 17/05/2021;
- 2 - Esame del Conto Consuntivo e.f. 2020;
- 3 - Varie ed eventuali.

1 - VERIFICA DI CASSA AL 17/05/2021

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 Agricola Popolare di Ragusa Agenzia di Vittoria.

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 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 17/05/2021, 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. 92 del 12/04/2021 - Ditta G. b. INFISSI DI IACONO GAETANA - Pagamento imponibile Fattura n. 19 del 24/03/2021 per fornitura ed installazione infissi, DURC IN REGOLA Numero Protocollo INAIL_25256900;

2) Mandato n. 139 del 10/05/2021 di euro 1.447,60 - Agenzia delle Entrate Pagamento IVA su Fattura n. 19 di cui sopra;

3) Reversale n. 19 del 23/04/2021 € 7.500,00 Miur Uffici Regionale scol. in c/competenza - Tesoreria dello Stato – Finanziamenti Regionali, l'acconto Fin. 2021.

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 10/05/2021 € 216,54, mandato n. 152.

La situazione di cassa al 17/05/2021 risulta la seguente:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2021	425.328,03		
Entrate (Reversali emesse dal n. 1 al n. 20)	48.636,94		
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.274,67		
Totale Entrate	475.239,64		
Uscite (Mandati pagati)	189.993,23		
Mandati da pagare	5.565,31		
Pagamenti da regolarizzare con mandati	127,29		
Totale Uscite	190.120,52		
Saldo risultante del conto di Diritto	279.553,81		
Saldo risultante del conto di Fatto	285.119,12		

Dalla verifica complessiva i **revisori attestano** che risultano osservate le norme regolamentari e i libri contabili obbligatori non presentano irregolarità.

2 - ESAME CONTO CONSUNTIVO E.F. 2020

Il Collegio prende in esame i documenti relativi al conto consuntivo.

Il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le istruzioni impartite dalla Regione Sicilia Assessorato Istruzione, con circolare n. 4 del 24/02/2021.

Nell'espletamento della propria attività istituzionale di controllo, come collegio dei revisori ci siamo attenuti alle indicazioni di cui alla circolare assessoriale n. 28 del 26/10/2016 e in particolare alle linee guida della circolare assessoriale n. 17 del 31/05/2017

Con nota Miur n. 5467 del 10/03/2021 è stata predisposta la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, c. 1, 2, 3, 4, 5 del D.l. 129/2018, spostando al 30 Maggio il termine ultimo per l'approvazione del conto consuntivo 2020 da parte dei consigli di istituto delle istituzioni scolastiche.

Tenuto conto del perdurare dell'emergenza sanitaria, parimenti anche nelle scuole di ogni ordine e grado della Regione siciliana, con circolare assessoriale n. 5 del 12/03/2021, vengono prorogati di 30 giorni tutti i termini previsti all'art. 23 c. 1, 2, 3, 4, 5 del Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018.

Il programma annuale, e le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano approvate. A proposito si dà atto che nei confronti del programma annuale approvato dal consiglio d'istituto sono state apportate n. 60 variazioni che portano ad una programmazione definitiva di € 1.224.459,54 e concorda con il riepilogo del Modello N.

Preliminarmente si osserva che il conto consuntivo 2020 risulta corredato di tutti i relativi allegati prescritti, ivi compresa la dichiarazione del DSGA e del Dirigente Scolastico, di assenza di gestione di fondi fuori bilancio, si verifica anche che la modulistica utilizzata – Mod. H, I, L, K, J, M, N - è quella prevista dal Decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129.

- **H** - Conto finanziario;
- **I** - Rendiconto progetto/Attività;
- **J** - Situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre;
- **L** - Elenco dei residui;
- **K** - Conto patrimonio;
- **M** - Prospetto delle spese per il personale;
- **N** - Riepilogo per tipologia di spesa.

Dalla scorta della documentazione messa a disposizione, nonché di quella richiesta ad integrazione, il Collegio dà atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze.

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 illustrativa in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, 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 consuntivo e.f. 2020 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSSE	SOMME DA RISCUOTERE	DIFFERENZA
01. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	247.438,85				247.438,85
02. FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	90.689,88	90.689,88		90.689,88	
03. FINANZIAMENTI DELLO STATO	704.695,01	704.695,01	430.856,44	273.838,57	
04. FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	32.684,06	32.684,06	28.509,39	4.174,67	
05. FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	174.593,29	172.162,24	168.162,24	4.000,00	2.431,05
06. CONTRIBUTI DA PRIVATI	9.442,79	9.442,79	9.442,79		
07. PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
08. RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	645,56	645,56	645,56		
09 ALIENAZIONE					

DI BENI MATERIALI					
10. ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
11. SPONSOR E UTILIZZO LOCALI					
12. ALTRE ENTRATE	0,01	0,01	0,01		
13. MUTUI					
TOTALE ENTRATE	1.260.189,45	1.010.319,55	637.616,43	372.703,12	249.869,90
DISAVANZO DI COMPETENZA					
TOTALE A PAREGGIO		1.010.319,55			

SPESE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME DA PAGARE	DIFFERENZA
ATTIVITÀ	337.702,78	228.454,50	144.363,59	84.090,91	109.248,28
PROGETTI	885.854,82	224.416,38	217.797,59	6.618,79	661.438,44
GESTIONE ECONOMICHE					
FONDO DI RISERVA	901,94				901,94
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
TOTALE SPESE	1.224.459,54	452.870,88	362.161,18	90.709,70	771.588,66
AVANZO DI COMPETENZA		557.448,67			
TOTALE A PAREGGIO		1.010.319,55			

Pertanto l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € **557.448,67** che concorda con quello risultante dalla differenza tra accertamenti ed impegni.

SITUAZIONE RESIDUI (MOD. L)

Dall'esame del modello L si evince che a fine esercizio 2020 risultano residui attivi per € 488.371,72 e residui passivi per € 108.328,68.

CONTO PATRIMONIALE (MOD. K)

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2020 si evincono le seguenti risultanze: **consistenza patrimoniale pari ad € 384.833,45.**

I valori esposti dalla scuola sono i seguenti:

VOCI	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni (A)	438.738,72	47.172,36	485.911,08
Totale Disponibilità (B)	286.790,41	626.909,34	913.699,75
Totale dell'attivo (C)	725.529,13	674.081,70	1.399.610,83
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	39.351,56	68.977,12	108.328,68
Consistenza Patrimoniale	686.177,57	605.104,58	1.291.282,15
Totale a pareggio	725.529,13	674.081,70	1.399.610,83

Si osserva che i dati riportati nel Mod. K concordano con quanto dettagliato nel registro degli inventari.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI (MOD. N)

Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi rapporta le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	222.913,28	8.590,28	4,00%

02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	95.394,34	44.073,42	47,00%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTIL. BENI DI TERZI	636.243,47	177.251,70	28,00%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	88.056,11	71.144,14	81,00%
05	ALTRE SPESE	175.791,15	147.088,54	84,00%
06	IMPOSTE E TASSE	1.400,81	964,36	69,00%
07	ONERI STRAORD. E DA CONTENZIOSO	3.758,44	3.758,44	100,00 %
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00 %
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	0,00	0,00	0,00 %
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
98	FONDO DI RISERVA	901,94	0,00	0,00 %
TOTALE GENERALE		1.224.459,54	452.870,88	36,00%

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel **MOD. J**, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			153.826,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	TOTALI
Riscossioni	17.295,01	637.616,43	654.911,44
Pagamenti	21.249,03	362.161,18	383.410,21
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 31/12/2020			425.328,03
Residui Attivi	115.668,60	372.703,12	488.371,72
Residui Passivi	17.618,98	90.709,70	108.328,68
Disavanzo di amministrazione			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO AL 31/12/2020			<u>805.371,07</u>

➤ **VERIFICA DEL FONDO MINUTE SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Per il fondo anticipazione per le minute spese, il consiglio di istituto sulla base del dettato normativo di cui all'art. articolo 21, comma 2, del D.l. n. 129/2018 ha messo a disposizione del direttore dei Servizi Amministrativi la somma annua di euro 1.000,00.

La chiusura del fondo è stata regolarmente effettuata per € 500 in data 23/12/2020 e il **saldo finale al 31/12/2020 è pari ad € 0,00.**

Tutto ciò si evince e viene riscontrato dall'esame dell'apposito registro.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il **collegio ricorda ed avverte** che il conto consuntivo deve essere reso pubblico mediante pubblicazione nel sito internet della scuola, sezione amministrazione trasparente, entro 15 giorni dalla data di approvazione del consiglio di istituto così come rammentato dalle circolari e disciplinato dall'art. 1. c. 17 e 136 della Legge n. 107 del 2015.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

3 - VARIE ED EVENTUALI

Relativamente al terzo punto dell'ordine del giorno "Varie ed eventuali", i revisori prendono visione dell'esistenza del giornale di cassa.

Dalla verifica si dà atto dell'accertamento dell'esistenza e della regolare tenuta dei libri contabili obbligatori.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:20, l'anno 2021, il giorno 25 del mese di Maggio, viene letto, confermato, sottoscritto digitalmente, per essere inserito successivamente nell'apposito registro elettronico.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente

(Dott. Giovanni Giunta)

Componente

(Dott. Battaglia Maurizio)

Firmato digitalmente da: Maurizio Battaglia
Data: 25/05/2021 20:26:01