I.C. “PROVENZANI”

VIA PIETRO NENNI, snc

PALMA DI MONTECHIARO

Provincia di AGRIGENTO

VERBALE N. 2/2022

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

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

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

VERBALE N. 2/2022

PARERE REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE

CONTO CONSUNTIVO E. F. 2021

L'anno 2022, il giorno 09 del mese di Maggio, alle ore 08:45, 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 "Provenzani" 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 del collegio, su convocazione telefonica del presidente, si svolge 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 - Esame del Conto Consuntivo e.f. 2021;

2 - Varie ed eventuali.

1 - ESAME CONTO CONSUNTIVO E.F. 2021

Il Collegio, ricevuta tramite mail con nota 4598/2022 del 14 Aprile, la sottoposizione dei documenti contabili e la richiesta di parere avente ad oggetto il conto consuntivo 2021 predisposto dal Direttore SGA con formale provvedimento prot. n. 4594/2022, prende in esame i documenti allegati alla stessa.

Il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le istruzioni e le indicazioni generali impartite dalla Regione Sicilia Assessorato Istruzione, con circolare n. 4 del 24/02/2021, applicabili parimenti al consuntivo esercizio finanziario 2021.

Nell'espletamento della propria attività istituzionale di controllo, come collegio dei revisori ci siamo attenuti in particolare alle linee guida sulle verifiche e sui controlli emanate con la circolare assessoriale n. 17 del 31/05/2017.

Con nota Miur n. 9148 del 04/03/2022, tenuto conto del perdurare dell'emergenza sanitaria in corso, è stata predisposta la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, c. 1, 2, 3, 4, 5 del D.I. 129/2018, spostando al 30 Maggio quale data finale per l'approvazione del conto consuntivo 2021 da parte dei consigli di istituto delle istituzioni scolastiche. Parimenti anche nelle scuole di ogni ordine e grado della Regione siciliana, con circolare assessoriale n. 7 del 11/03/2022, sono stati 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 in corso d'anno, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano approvate come comunicatoci dal Dsga Dott.ssa Principato.
A proposito si dà atto che nei confronti del programma annuale al 31/12/2021 state apportate e approvate dal consiglio n. 26 variazioni nel corso dell'esercizio contabile. Con ultima variazione approvata il 23/12/2021 relativa alle sofferenze funzionamento amministrativo didattico pari ad € 488,78 sia parte entrata che spese.
La documentazione esaminata riguarda il Modello I e i prospetti integrativi inviatici in data 5 Maggio c.a., quali ad esempio lo stato di attuazione del programma annuale 2021, l'elenco delle variazioni di bilancio, la programmazione iniziale e definitiva 2021 come riportato di seguito.

La **programmazione definitiva dell'istituto Provenzani ammonta ad € 672.035,44** e concorda con il riepilogo dell'aggregato di entrata del Modello N.

IC PROVENZANI ENTRATE e.f. 2021	Programmazione Iniziale (A)	Totale Variazioni (B)	Programmazione Definitiva (C= A+B)
Totale entrate	**364.681,10**	**307.354,34**	**672.035,44**

Tra le variazioni apportate in corso d'anno, analizzando a campione sia la relazione illustrativa che il Mod. I, si è analizzata la variazione n. 22 del 07/12/2021. Nello specifico la variazione predetta

avente ad oggetto il progetto: 13.1.2A-FESRPON-SI-2021-330 Digital Board: trasformazione digitale - Avviso 28966/2021 di Euro 45.556,83 viene correttamente riportata nel riepilogo del progetto del modello I a pag. 257. La somma rimasta per intero da riscuotere per € 45.556,83, è riportata correttamente nel modello L - elenco dei residui attivi.

Preliminarmente si osserva che il conto consuntivo 2021 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 e conforme al 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;
- **M** - Prospetto delle spese per il personale;
- **N** - Riepilogo per tipologia di spesa.

Come previsto dalla normativa è allegata la relazione illustrativa, a firma del Dsga, che descrive l'andamento della gestione e i risultati conseguiti.
Dalla scorta della documentazione messa a disposizione, nonché di quella richiesta ad integrazione, il Collegio dà atto che il conto consuntivo 2021 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. 2021 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSSE
01. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	340.645,91		
02. FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	178.147,37	178.147,37	0,00
03. FINANZIAMENTI DELLO STATO	116.657,19	116.657,19	96.657,19
04. FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	25.944,14	25.944,14	25.944,14

05. FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	7.506,23	7.506,23	327,52
06. CONTRIBUTI DA PRIVATI	3.134,60	3.134,60	3.134,60
07. PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA	0,00	0,00	0,00
08. RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	0,00	0,00	0,00
09 ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	0,00	0,00	0,00
10. ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
11. SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	0,00	0,00	0,00
12. ALTRE ENTRATE	0,00	0,00	0,00
13. MUTUI	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	**672.035,44**	**331.389,53**	**126.063,45**
DISAVANZO DI COMPETENZA		**0,00**	
TOTALE A PAREGGIO		**331.389,53**	

SPESE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE
ATTIVITÀ	301.909,16	56.307,22	49.906,62
PROGETTI	348.625,52	83.002,76	32.981,25
GESTIONE ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	686,48	0,00	0,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE	**651.221,16**	**139.309,98**	**82.887,87**
AVANZO DI COMPETENZA		**192.079,55**	
	TOTALE A PAREGGIO	**331.389,53**	

Pertanto l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo della gestione di competenza di € **192.079,55** che concorda con quello risultante dalla differenza tra accertamenti ed impegni e

concorda col modello J.

La disamina delle risultanze di esercizio sintetizzate nelle precedenti tabelle, ha consentito di rilevare il quadro generale di seguito descritto:
Per ciò che riguarda le entrate, il totale delle somme accertate di competenza è di € **331.389,53** pari al 49,3% della previsione definitiva.
Le somme riscosse ammontano ad € 126.043,45 corrispondenti al 38,04% delle somme accertate nell'esercizio.
Di contro, le uscite di competenza presentano somme impegnate di € 139.309,98 pari al 21,39% della previsione di uscita definitiva di € 651.221,16. Considerando, invece, che la disponibilità finanziaria rimasta da programmare è pari a Euro 20.814,28, le spese impegnate effettive risultano essere pari al 20,73% di quelle previste.
Più precisamente, risultano somme pagate per un importo di € 82.887,87 equivalente al 59,49% degli impegni assunti, mentre restano da pagare € 56.422,11 pari al 40,51% delle somme impegnate. La disponibilità residua a fine esercizio, quantificata come differenza tra programmazione definitiva e somme impegnate ammonta ad € 511.911,18.

Il risultato della gestione di competenza accertato nell'esercizio 2021 è il seguente:

Totale accertamenti di competenza	**331.389,53**
Totale impegni di competenza	**139.309,98**
SALDO GESTIONE AVANZO di COMPETENZA	**192.079,55**

SITUAZIONE RESIDUI (MOD. L)

Dall'esame del modello L si evince che a fine esercizio 2021 risultano residui attivi per € **267.169,90** e residui passivi per € **60.870,72**.
La gestione dei residui alla fine dell'esercizio fornisce tale ripartizione:
- Residui attivi esercizi precedenti € 61.843,82 ed esercizio corrente € 205.326,08;
- Residui passivi esercizi precedenti € 4.448,61 ed esercizio corrente € 56.422,11.

Dall'analisi dei residui si evince che vi è la sussistenza del titolo giuridico per mantenerli tra le scritture contabili e che i residui riguardano principalmente finanziamenti di progetti e relative spese di personale e forniture di beni di consumo. Non vi è anzianità dei residui in quanto riferibili agli anni 2020 e 2021.
E' stato accertato infine che la situazione dei residui del modello L concorda con le risultanze contabili del Mod. J e del Mod. N.

CONTO PATRIMONIALE (MOD. K)

Dalla situazione patrimoniale relativa al periodo 01 Gennaio 2021 – 31 dicembre 2021 si evincono le seguenti risultanze: **consistenza patrimoniale pari ad € 461.039,51**.
I valori esposti dalla scuola sono i seguenti:

VOCI	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	43.689,02	6.568,63	*50.257,65
Totale Disponibilità (B)	355.216,58	116.436,00	**471.652,58
Totale dell'attivo (C)	**398.905,60**	**123.004,63**	**521.910,23**
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	14.570,67	46.300,05	***60.870,72
Consistenza Patrimoniale	384.334,93	76.704,58	461.039,51
Totale a pareggio	**398.905,60**	**123.004,63**	**521.910,23**

** BENI MOBILI 49.505,38 + LIBRI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO 752,27 = 50.257,65*
*** CASSA 204.482,68 + RESIDUI ATTIVI registrati nel 2021 pari ad € 267.169,90 = 471.652,58*
**** RESIDUI PASSIVI registrati nel corso dell'esercizio finanziario 2021 pari ad € 60.870,72*

Totale patrimonio - BENI MOBILI - al 01/01/2021 € 42.872,23
Totale patrimonio ALTRI BENI – Materiale bibliografico al 01/01/2021 € 816,79
Totale patrimonio complessivo - Beni mobili e Materiale bibliografico - al 01/01/2021 = € 42.872.23 + 816.79 = € 43.689,02.
Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati e inventariati beni mobili che hanno incrementato di € 20,060,44 il patrimonio dell'istituzione scolastica.
In data 31/12/2021 si è proceduto ad effettuare le operazioni di ammortamento annuo che hanno portato ad una diminuzione del patrimonio per un importo pari ad euro 13.427,29 (712,73 + 12.714,56) per quanto riguarda beni mobili ed euro 64,52 per quanto riguarda i libri e materiale bibliografico, per un totale complessivo di euro 13.491,81.
A fronte di un aumento del patrimonio di euro 20.060,44, le immobilizzazioni hanno subito una variazione di euro 6.568,53, incrementando la **consistenza finale delle immobilizzazioni**, al netto degli ammortamenti, a **50.257,65** (43.689,02 + 20.060,44 - 13.491,81).

Si osserva che i dati riportati nel Mod. K concordano con quanto dettagliato nel registro degli inventari riportati nella relazione illustrativa quale parte integrante del conto consuntivo

ESAME DELLE SPESE/PROGETTI

Sulla programmazione definitiva di tutti i progetti in bilancio iscritti di € 348.625,52, della quale è stata impegnata la somma di € 83.002,76 pari al 23,81%, con un'economia a fine esercizio di € 265.622,76.

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, evidenziando che le somme impegnate in percentuali più alte sono quelle che riguardano il tipo spesa 04 in cui le somme impegnate sono superiori alla programmazione definitiva e 06, ma nel complesso le somme impegnate non hanno superato quelle programmate e la **percentuale di utilizzo è del 21,39%.**

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	276.639,79	49.021,51	17,72%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	274.077,39	49.650,28	18,12%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTIL. BENI DI TERZI	61.332,58	13.117,37	21,39%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	1.000,00	12.456,02	100 %
05	ALTRE SPESE	3.227,52	1.165,36	36,11%
06	IMPOSTE E TASSE	32.505,50	13.899,44	42,76 %
07	ONERI STRAORD. E DA CONTENZIOSO	400,00	0,00	0,00 %
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00 %
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.351,85	0,00	0,00 %
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
98	FONDO DI RISERVA	686,48	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE	**651.221,16**	**139.309,98**	**21,39%**

Analizzando il prospetto degli indici di bilancio, integrato alla relazione al conto consuntivo, si nota come i residui attivi incidono per circa il 62% rispetto agli accertamenti di competenza, ma di contro vi è una buona capacità di smaltimento dei residui passivi del 70%, una buona capacità di spesa e un buon indicatore di dipendenza finanziaria

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel **MOD. J,** che si riporta anche per estratto, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			**€ 155.616,86**
	Residui anni precedenti	**Competenza Esercizio 2021**	**TOTALI**
Riscossioni	**15.812,30**	**€ 126.063,45**	**€ 141.875,75**
Pagamenti	**10.122,06**	**€ 82.887,87**	**€ 93.009,93**
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 31/12/2021			**€ 204.482,68**
Residui Attivi	**61.843,82**	**€ 205.326,08**	**€ 267.169,90**
Residui Passivi	**4.448,61**	**€ 56.422,11**	**€ 60.870,72**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO AL 31/12/2021			**€ 410.781,86**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2021 - MODELLO J

Esercizio finanziario 2021

			Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio				155.616,86
				Di cui	0,00
2	Riscossioni	(+)	15.812,30	126.063,45	141.875,75
		Di cui	0,00	0,00	0,00
3	Pagamenti	(-)	10.122,06	82.887,87	93.009,93
		Di cui	0,00	0,00	0,00
4	**Saldo di cassa alla data 31/12/2021**	(=)			204.482,68
				Di cui	0,00
			Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	**Residui dell'esercizio (Importi in euro)**	**Totali (Importi in euro)**
5	Residui attivi	(+)	61.843,82	205.326,08	267.169,90
6	Residui passivi	(-)	4.448,61	56.422,11	60.870,72
7	**Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2021**	(=)			410.781,86

L'avanzo di amministrazione complessivo pari ad € 410.781,86 è stato effettivamente conseguito e riportato correttamente nel modello A, quale prima risorsa disponibile per finanziare il nuovo Programma Annuale 2022.

- **VERIFICA DEL FONDO MINUTE SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Con la nota n. 13677 del 23/12/2021, in sede di verifica di cassa, è stato acquisito il registro minute spese anno 2021. 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.I. n. 129/2018 ha messo a disposizione del direttore dei Servizi Amministrativi la somma di €. 1.000,00.

Il Fondo delle Minute spese per l'anno 2021 è stato integrato con ulteriori tre mandati a favore del Dsga in data 20-12-2021 di € 551,58, per un totale di accreditamenti a favore del Dsga di € 1.551,58. Le spese per l'acquisizione di beni di modesta entità, di cui si è verificato che la singola consistenza massima è sotto la soglia di € 150,00, come autorizzato dal C.I, ammontano a € 551,58.

In data 22/12/2021 il Dsga, ha provveduto a emettere apposita reversale di incasso di € 1.000,00 con saldo finale al 31/12/2021 pari ad € 0,00 (Zero).

Dalle verifiche effettuate il tutto risulta regolare e **Il fondo economale minute spese**, ai sensi dell'art. 21 c. 7 del D.A. 7753 del 28/12/2018, **risulta correttamente chiuso con saldo ZERO** alla data del 31-12-2021.

Il collegio verifica e prende atto della dichiarazione del Dsga e del dirigente scolastico, inserite nella relazione illustrativa, attestante che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il **collegio ricorda e raccomanda** 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 rammendato dalla circolari e disciplinato dall'art. 1. c. 17 e 136 della Legge n. 107 del 2015.

Preso atto delle risultanze dei documenti contabili, della situazione finanziaria, della situazione patrimoniale come risulta dagli inventari e tenuto conto dei seguenti accertamenti positivi

- ✓ *Risultano osservate le norme regolamentari*
- ✓ *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- ✓ *I modelli sono correttamente compilati*
- ✓ *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- ✓ *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- ✓ *Il fondo minute spese risulta versato e chiuso entro il 31/12*
- ✓ *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- ✓ *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- ✓ *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili degli altri modelli*
- ✓ *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario*
- ✓ *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- ✓ *L'ammontare del fondo cassa e delle disponibilità liquide indicate coincide con il saldo al 31/12 comunicato dall'Istituto cassiere*
- ✓ *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*

- ✓ *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- ✓ *Il modello J è coerente con gli altri modelli e vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili.*

Per tutto quanto sopra motivato e analizzato, il collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione amministrativa, finanziaria e patrimoniale, **ESPRIMONO PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 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 al 31/12/2021 e del registro degli Inventari dei beni mobili e dei libri. Dalla verifica si dà atto della regolare tenuta dei libri contabili obbligatori.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:50, l'anno 2022, il giorno 09 del mese di Maggio, viene letto, confermato, sottoscritto digitalmente, per essere inserito successivamente nell'apposito registro elettronico.

DALLA SEDE DEI REVISORI DEI CONTI, 9 MAGGIO 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente

Firmato digitalmente da: COMPILATO RITO
Data: 09/05/2022 10:54:36

_____

(Dott. Compilato Rito)

Componente

Firmato digitalmente da: Maurizio Battaglia
Data: 09/05/2022 11:21:27

_____

(Dott. Battaglia Maurizio)