



ISTITUTO COMPRENSIVO DI “ROCCALUMERA”

Via Caminiti A. – 98027 Roccalumera (ME)

Tel. 0942744138

Cod. Fiscale 97106020833 – Cod. Mecc. MEIC83200G –

E-mail MEIC83200G@istruzione.it - MEIC83200G@PEC.ISTRUZIONE.IT – Sito web: www.icroccalumera.gov.it

Verbale dei Revisori dei conti n°2

L'anno 2021, il giorno 11 del mese di Maggio, alle ore 09,00 il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Accordino Luigi, ha proceduto all'esame in remoto e telefonicamente con la Dott.ssa Maria Domenica Lombardo del **Conto consuntivo relativo all'anno 2020** dell'Istituto Comprensivo di “Roccalumera”.

L'elaborato, predisposto dal D.S.G.A. è conforme alla Circolare n°4 del 24.02.2021 e N. 5 del 12.03.2021 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione professionale e al Nota MIUR 10.03.2021 n. 0005467.

Il Revisore dei conti, ad un primo esame del documento, attesta che le poste iniziali della previsione concordano con quelle inserite nel programma annuale 2020 e con le successive variazioni, di cui alle deliberazioni del **C.I. del 04 Luglio 2020, 21 Luglio 2020, del 16 Novembre 2020 e del 02 Dicembre 2020 ed in fine del 08 Marzo 2021 per il progetto “Verde che Vorrei” della Regione Sicilia la cui autorizzazione è stata comunicata all'Istituto scolastico dopo l'approvazione del Programma Annuale.**

In merito esorta l'Istituzione Scolastica a provvedere annualmente alle variazioni al Programma Annuale entro e non oltre il 30.06 o il 30.11 di ogni anno.

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

- 1- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- 2- Correttezza modelli
- 3- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- 4- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
- 5- Regolare chiusura del fondo minute spese
- 6- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
- 7- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- 8- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- 9- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- 10- Coerenza nella compilazione del modello H

SITUAZIONE RESIDUI (Mod. L)

- 1- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- 2- Riaccertamento dei residui
- 3- Coerenza nella compilazione del modello L

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

- 1- Concordanza con le risultanze contabili dal libro inventario
- 2- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- 3- Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12/2020
- 4- Corretta indicazione consistenze iniziali
- 5- Coerenza nella compilazione del modello K

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

- 1- Concordanze tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- 2- Concordanze tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2020
- 3- Coerenza nella compilazione del mod. J

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 Revisore 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 e da atto che il conto consuntivo presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 290.021,70		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 0,00
Finanziamenti dello Stato	€ 50.056,20	€ 50.056,20	
Finanziamenti dalla Regione	€ 28.231,22	€ 28.231,22	€ 0,00
Finanziamenti da altri Enti Locali o da altre Istituzioni	€ 1.887,00	€ 1.887,00	€ 0,00
Contributi da privati	€ 10.579,48	€ 10.579,48	€ 0,00
Proventi da Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi e Restituzioni di Somme	€ 7.496,99	€ 7.496,99	
Alienazione Beni Materiali	€ 0,00	€ 0,00	
Alienazione Beni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00	
Sponsor e Utilizzo Locali	€ 0,00	€ 0,00	
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 401.272,59	€ 111.250,89	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 6.946,61	
Totale a Pareggio	€ 401.272,59	€ 118.197,50	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 172.061,88	€ 107.103,65	62,24%
Progetti	€ 228.350,04	€ 11.093,85	4,86%
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di riserva	€ 860,67	€ 0,00	0,00%
Disponibilità da Programmare	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disavanzo di Amministrazione	€ 14.398,88	€ 0,00	0,00%
Totale spese	€ 401.272,59	€ 118.197,50	

Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 401.272,59	€ 118.197,50

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 6.946,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano essere pari al 29,46% di quelle programmate.

SITUAZIONE RESIDUI (MOD. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui attivi	€ 224.016,37	€ 2.215,66	€ 221.800,71	€ 15.000,00	€ 172.511,70	€ 64.289,01
	Iniziali al 01/01/2020	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 16.258,92	€ 163,31	€ 16.095,61	€ 27.761,87	€ 1.083,00	€ 42.774,48

Risultano incassati residui attivi per € 2.215,66 e pagati residui passivi per € 163,31.

CONTO PATRIMONIALE (MOD. K)

Dal Modello K risulta una consistenza patrimoniale pari ad Euro € 471.340,23.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 335.231,39	€ 24.462,45	€ 359.693,84
Totale Disponibilità	€ 306.280,62	-€ 151.859,75	€ 154.420,87
Totale dell'Attivo	€ 641.512,01	-€ 127.397,30	€ 514.114,71
Deficit Patrimoniale			€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 641.512,01	-€ 127.397,30	€ 514.114,71
PASSIVO			
Totale debiti	€ 16.258,92	€ 26.515,56	€ 42.774,48
Consistenza Patrimoniale	€ 625.253,09	-€ 153.912,86	€ 471.340,23
Totale a Pareggio	€ 641.512,01	-€ 127.397,30	€ 514.114,71

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 82.264,25
	Residui anni precedenti p.	Competenza esercizio 2020	Somma	
Riscossioni	€ 2.215,66	€ 96.250,89	€ 98.466,55	
Pagamenti	€ 163,31	€ 90.435,63	€ 90.598,94	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 90.131,86
Residui Attivi	€ 49.289,01	€ 15.000,00		€ 64.289,01

Residui Passivi	€ 15.012,61	€ 27.761,87		€ 42.774,48
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 111.646,39

Il fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 90.131,86 e concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Nel corso della verifica il revisore accerta che:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- È stata accertata la corretta tenuta del Giornale di Cassa;
- È stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario;
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate;
- Non sono presenti carenze/irregolarità dei mandati verificati;
- È stata accertata la corretta tenuta del registro delle Minute Spese;

È stata riscontrata la concordanza tra saldo di registro delle minute spese e contante in cassa.

Si è provveduto anche all'accertamento dell'esistenza e della regolare tenuta dei libri contabili obbligatori e degli altri registri i quali risultano correttamente tenuti e tempestivamente aggiornati.

I superiori dati esposti rappresentano i risultati contabili rilevati nei documenti presentati al revisore dei conti

Il Responsabile della Segreteria, a seguito specifica richiesta del Revisore, dichiara che non esistono presso l'Istituto gestioni fuori bilancio.

Il Revisore dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13.00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Messina, 11.05.2021

IL revisore dei conti

Dr. Accordino Luigi

