

I.C. “F.E. CANGIAMILA”

VIA PIETRO NENNI, snc

PALMA DI MONTECHIARO

Provincia di AGRIGENTO

VERBALE N. 2/2021

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. 2/2021

PARERE REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE
CONTO CONSUNTIVO E. F. 2020

L'anno 2021, il giorno 14 del mese di Maggio, alle ore 14:00, 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 "Provenzano" 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 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
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 - Verifica di cassa al 7/05/2021;
- 2 - Esame del Conto Consuntivo e.f. 2020;
- 3 - Varie ed eventuali.

1 - VERIFICA DI CASSA AL 7/05/2021

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 Credito Siciliano Agenzia di Agrigento.

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 7/05/2021, 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:

Al fine di procedere con la verifica di cassa alla data del 07/05/2021, dopo aver visionato il giornale di cassa e l'estratto conto Banca d'Italia e istituto cassiere ricevuti con prot. n. 5325/2021 del 07/05/2021, è stato richiesto dal collegio in data 7 maggio u.s. la trasmissione della documentazione integrativa e dei mandati e reversali analizzati in seguito.

È stata realizzata la tecnica del campionamento, avendo preliminarmente scelto il criterio per significativi aggregati di spesa. Sul giornale di cassa sono registrati correttamente nel giorno in cui sono stati emessi i mandati e le reversali, distintamente per competenza e residui.

La documentazione giustificativa richiesta a supporto per effettuare le dovute verifiche inerenti i suddetti mandati e reversali, è stata inviata dall'istituzione scolastica e corredata della rispettiva documentazione: criteri di scelta, determina a contrarre, lotto fatture, Durc, F24Ep, Ricevuta attestazione avvenuta trasmissione agenzia entrate, ecc...

Si procede con l'esame e analisi dei seguenti mandati e reversali

1) Mandato n. 41 del 26/02/2021 - Ditta PC GROSS ITALIA s.r.l. - Pagamento imponibile Fattura n. 57 del 15/02/2021 per fornitura notebook per la D.D.I. DURC IN REGOLA Numero Protocollo INAIL_26255387 Data richiesta 22/02/2021 Scadenza validità 22/06/2021;

2) Mandato n. 42 del 26/02/2021 - Agenzia delle Entrate Pagamento IVA su Fattura n. 57 di cui sopra;

3) Reversale n.3 del 08/03/2021 € 16.159,87 riscosso in c/competenza - Tesoreria dello Stato – Finanziamenti regionali pari agli 8/12 per il funzionamento amministrativo/didattico a.s. 2020/21;

4) Reversale n. 6 del 29/03/2021 € 1.000,00 - MINISTERO dell'ISTRUZIONE Finanziamento per defibrillatore.

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 05/05/2021 € 110,46, mandato n. 93, relativo al pagamento in c/residui per IRPEF su compensi revisore.

La situazione di cassa al 07/05/2021 risulta la seguente:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2021	107.577,91	(A)	
Entrate in c/competenza (Reversali emesse dal n. 1 al n. 6)	17.919,87		
Entrate in c/residui	17.837,01		
Totale Entrate	35.756,88		(B)
Primo Totale (A+B)	143.334,79	(C)	
Uscite in c/competenza (Mandati dal n. 1 al n. 93)	45.288,66		
Uscite in c/residui	3.922,48		
Totale Uscite	49.211,14		(D)
Situazione di cassa al 07/05/2021 (C-D)	94.123,65		

Detto saldo coincide con il saldo rilevato dal conto corrente bancario.

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, ricevuta tramite mail del 7/04/2021, la richiesta di parere avente ad oggetto la predisposizione del conto consuntivo 2020, prende in esame i documenti allegati alla stessa.

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. 27 variazioni che portano ad una programmazione definitiva di € 212.521,71 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	19.323,27				19.323,27
02. FINANZIAMENTI	71.640,33	71.640,33	12.103,62	59.536,71	

DALL'UNIONE EUROPEA					
03. FINANZIAMENTI DELLO STATO	81.219,45	81.219,45	55.809,45	25.410,00	
04. FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	25.439,53	25.439,53	25.439,53		
05. FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	11.899,58	11.899,58	10.808,60	1.090,98	
06. CONTRIBUTI DA PRIVATI	2.999,54	2.999,54	2.999,54		
07. PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
08. RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME					
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	212.521,71	193.198,44	107.160,75	86.037,69	19.323,27
DISAVANZO DI COMPETENZA					

TOTALE A PAREGGIO		193.198,44			
--------------------------	--	-------------------	--	--	--

SPESE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME DA PAGARE	DIFFERENZA
ATTIVITÀ	140.339,91	77.090,34	70.900,38	6.189,96	63.249,57
PROGETTI	71.053,80	2.126,45	2.126,45	0,00	68.927,35
GESTIONE ECONOMICHE					
FONDO DI RISERVA	1.128,00				1.128,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
TOTALE SPESE	212.521,71	79.216,79	73.026,83	6.189,96	133.304,92
AVANZO DI COMPETENZA	113.981,65				
TOTALE A PAREGGIO		193.198,44			

Pertanto l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € **113.981,65** 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 € 107.297,47 e residui passivi per € 81.570,46.

CONTO PATRIMONIALE (MOD. K)

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2020 si evincono le seguenti risultanze: **consistenza patrimoniale pari ad € 306.572,92.**

I valori esposti dalla scuola sono i seguenti:

VOCI	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			

Totale Immobilizzazioni (A)	163.590,11	9.677,89	173.268,00
Totale Disponibilità (B)	159.785,31	55.090,07	214.875,38
Totale dell'attivo (C)	323.375,42	64.767,96	388.143,38
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	140.462,04	-58.891	81.570,46
Consistenza Patrimoniale	182.913,38	123.659,54	306.572,92
Totale a pareggio	323.375,42	64.767,96	388.143,38

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

ESAME DELLE SPESE/PROGETTI

Sulla programmazione definitiva di tutti i progetti in bilancio iscritti di € 71.053,80, della quale è stata impegnata la somma di € 2.126,45 pari al 0,03%.

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	67.939,92	1.292,62	1,91%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	80.124,95	34.663,15	43,27 %
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTIL. BENI DI TERZI	37.433,02	27.862,73	74,44 %
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	4.880,00	2.100,00	43,04 %
05	ALTRE SPESE	4.876,40	2.721,04	55,81%
06	IMPOSTE E TASSE	14.108,50	8.546,33	60,58 %
07	ONERI STRAORD. E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00 %
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00 %
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	2.030,92	2.030,92	100,00 %
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
98	FONDO DI RISERVA	1.128,00	0,00	0,00 %
TOTALE GENERALE		212.521,71	79.216,79	37,28%

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 74.060,20
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	TOTALI
Riscossioni	64.465,33	€ 107.160,75	€ 171.626,08
Pagamenti	65.081,54	73.026,83	138.108,37
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 31/12/2020			€ 107.577,91
Residui Attivi	21.259,78	86.037,69	107.297,47
Residui Passivi	75.380,50	6.189,96	81.570,46
Disavanzo di amministrazione			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO AL 31/12/2020			€ 133.304,92

➤ **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 3.000,00, con reintegri di euro 900,00.

Il totale delle uscite a valere sul fondo minute spese ammonta a € 2.779,92.

La chiusura del fondo è stata regolarmente effettuata per € 900 in data 03/12/2020 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 e del registro degli Inventari.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2021, il giorno 14 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. Compilato Rito)

Componente

(Dott. Battaglia Maurizio)