

Verbale n. 7

L'anno duemilaventuno, il giorno 13 del mese di aprile alle ore 9.15, a seguito di convocazione del 08/04/2021, il Revisore dei Conti Alessi Carolina, Componente del Collegio n. 42 della provincia di Palermo in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, nominata dall'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con Decreto n. 1620 del 07/07/2020, ha provveduto ad effettuare il **controllo per via telematica (Piattaforma Google Meet)**, **come previsto dall'art. 52 comma 4 del Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018**, del conto consuntivo 2020 dell'I.C. "B. Siciliano" di Capaci e ad esprimere il parere di cui agli artt. 22 e 23 del D.A. 7753/2018.

Premesso che:

- il Presidente del Collegio Paci Ivan, nominato dall'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con Decreto n. 1060 del 05/06/2020, ha informato la scrivente, con e-mail del 12 aprile 2021, della rassegna delle sue dimissioni dall'incarico;
- l'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento dell'Istruzione con circolare n. 5 del 12/03/2021 ha recepito la disposizione emanata dal Ministero dell'Istruzione - Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie – Ufficio IX, con nota prot. 5467 del 10/03/2021, che ha prorogato di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018 – D.A. 7753/2018.

Partecipa alla riunione il Direttore S.G.A. Sciara Emiliana.

Preliminarmente il Revisore dei Conti rileva che:

- il Programma Annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 23 dicembre 2020 con delibera n. 38 – estratto del verbale n. 5 e che l'ultimo consuntivo è quello relativo all'anno 2019 approvato dal Consiglio di Istituto il 30 giugno 2020 con delibera n. 57 – estratto del verbale n. 8;
- il documento contabile, predisposto dal D.S.G.A nei termini di cui all'art. 23 del Regolamento Amministrativo Contabile di cui al D.A. n. 7753/2018, risulta corredato degli allegati prescritti ed è accompagnato da apposita Relazione Illustrativa dell'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica e dei risultati conseguiti nel corso dell'e.f. 2020.

I documenti sottoposti all'esame si riferiscono in particolare a:

- **Conto finanziario (modello H);**
- **Situazione amministrativa al 31 dicembre 2020 (modello J);**
- **Conto del Patrimonio (modello K);**
- **Elenco residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 (modello L);**
- **Riepilogo per tipologia di spesa (modello N);**
- **Prospetto spese del personale (modello M).**

Vengono, altresì, sottoposti all'esame i seguenti documenti:

- la relazione illustrativa redatta dal Dirigente Scolastico sull'andamento dell'istituzione scolastica e la relazione illustrativa redatta dal D.S.G.A. sulla gestione finanziaria - contabile;
- Estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31 dicembre 2020;
- Estratto conto postale al 31/12/2020;
- Registro minute spese;
- Elenco variazioni al programma annuale 2020.

Sulla scorta delle scritture contabili e della documentazione messa a disposizione, 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.

La gestione di competenza si è chiusa con un avanzo di € 24.732,51.

I dati di sintesi del Consuntivo 2020 riportano le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO ENTRATE E SPESE (MOD. H)

ENTRATE

Aggregato	Programmazione e Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse (d)	somme da Riscuotere (b-d)
Avanzo di Amministrazione	118.623,42			-
Finanziamenti Unione Europea	42.661,77	42.661,77	250,00	42.411,77
Finanziamenti dallo Stato	75.310,82	75.310,82	49.900,82	25.410,00
Finanziamenti dalla Regione	24.350,16	24.350,16	21.032,43	3.317,73
Finanz. da Enti locali o altre ist.p.	1.345,77	1.345,77	0,00	1.345,77
Contributi da privati	10.894,20	10.894,20	7.946,70	2.947,50
Altre entrate	0,02	0,02	0,02	
Mutui				
Totale Entrate	273.186,16	154.562,74	79.129,97	75.432,77
Disavanzo di competenza				
Totale a pareggio		154.562,74		

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate (d)	Somme da pagare
Attività	161.551,42	91.411,00	68.273,84	23.137,16
Progetti	105.815,65	38.419,23	38.419,23	-
Gestione economiche	-	-		-
Fondi di riserva	682,69	-	-	-
Totale Spese	268.049,76	129.830,23	106.693,07	23.137,16
Avanzo di competenza		24.732,51		
Totale a pareggio		154.562,74		

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA al 31/12/2020

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J, risulta così determinato:

Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui	competenza	
	anni precedenti		
Fondo di cassa all' 01/01/2020			€ 54.546,67
RISCOSSIONI	€ 24.570,87	€ 79.129,97	€ 103.700,84
PAGAMENTI	€ 3.766,68	€ 106.693,07	€ 110.459,75
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 47.787,76
Gestione residui			
Residui Attivi esercizi preced.	43.672,56		€ 43.672,56
Residui Passivi esercizi preced.	400,00		€ 400,00
Residui Attivi competenza 2020		€ 75.432,77	
Residui Passivi competenza 2020		€ 23.137,16	
DIFFERENZA RESIDUI	€ 43.272,56	€ 52.295,61	€ 95.568,17
AVANZO COMPLESSIVO			143.355,93 €

Le risultanze evidenziano in particolare:

- un avanzo di amministrazione al 31/12/2020 di € 143.355,93;
un fondo cassa al 31/12/2020 di € 47.787,76 che concorda con le risultanze, alla medesima data, rilevabili dal giornale di cassa, nonché con il saldo dell'estratto conto dell'istituto cassiere al 31/12/2020; il fondo cassa non concorda con il saldo di Tesoreria della Banca d'Italia, così come si evince dal documento dell'istituto cassiere relativo al saldo comunicato dalla Banca d'Italia, pari ad € 47.831,80 per la differenza di € 44,04 tra le riscossioni non contabilizzate per € 36,40 e i pagamenti non contabilizzati per € 80,44.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi è pari ad € 303.516,56.

<i>Voci</i>	<i>Situazione al 01/01/2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Situazione al 31/12/2020</i>
PROSPETTO DELL'ATTIVO			
Immobilizzazioni:			
- Immateriali			
- Materiali (Impianti ed macchinari)			
- Materiali (Attrezzature)	151.281,21	5.287,37	156.568,58
Totale immobilizzazioni	151.281,21	5.287,37	156.568,58
Disponibilità:			
- Crediti (residui attivi)			-
Crediti verso lo Stato	51.822,69	45.888,92	97.711,61
Crediti verso altri	16.420,74	4.972,98	21.393,72
- Disponibilità liquide (depositi bancari e postali)	54.756,24	- 3.376,43	51.379,81
Totale disponibilità	122.999,67	47.485,47	170.485,14
Deficit patrimoniale			
Totale attivo	274.280,88	52.772,84	327.053,72
PROSPETTO DEL PASSIVO			
Debiti:			
- A lungo termine			
- Residui passivi (verso lo Stato)	1.331,08	1.604,75	2.935,83
- Residui passivi (verso altri)	2.815,60	17.785,73	20.601,33
Totale debiti	4.146,68	19.390,48	23.537,16
Consistenza patrimoniale	270.134,20	33.382,36	303.516,56
Totale passivo	274.280,88	52.772,84	327.053,72

Si è proceduto alla verifica del registro inventario la cui sommatoria dei valori in esso risultante al 31/12/2020 è di € 156.568,58 che concorda con il valore delle immobilizzazioni iscritte nel modello K.

Il Revisore prende in esame, a campione, la documentazione dei beni acquistati nell'esercizio finanziario di riferimento: "N. 6 TABLET LENOVO TAB M7 ZA570002SE 7", acquistati da NET & SOFT SAS di Di Girolamo Giacomo & C. di Marsala (TP) e registrati nell'inventario dal n. 1512 al n. 1517 - fattura n. 66 del 11/05/2020 di € 810,00 - pagamento effettuato con mandato n. 117 del 24/06/2020 di € 663,93 (imponibile) e con mandato n. 118 del 24/06/2020 di € 146,07 (IVA). E' stata adottata la procedura di affidamento diretto ai sensi del D.Lgs. 50/2016 art. 36, comma 2, lett. a).

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

RIEPILOGO PER AGGREGATO DI ENTRATA E DI SPESA (Modelli L - N)

Aggr	Entrate	Iniziali 1/1/2020 e accertati	Riscossi	Da riscuotere residui	Somme rimaste da riscuotere competenza	Residui al 31/12
2	Finanziamento unione Europea	51.822,69	21.932,85	29.889,84	42.411,77	72.301,61
3	Finanziamento dello Stato	0,00	0,00	0,00	25.410,00	25.410,00
4	Finanziamento della regione	0,00	0,00	0,00	3.317,73	3.317,73
5	Finanziamento enti locali	16.272,74	2.490,02	13.782,72	1.345,77	15.128,49
6	Contributi di privati	148,00	148,00	0,00	2.497,50	2.497,50
7	Proventi da Gestioni Economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Rimborsi e restituzioni somme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale residui attivi	68.243,43	24.570,87	43.672,56	75.432,77	119.105,33

Aggr.	Spese	Iniziali all'1/1/2020	Pagati	Rimasti da pagare residui	Rimasti da pagare competenza	Residui al 31/12
1	Personale	0,00	0,00	0,00	990,00	990,00
2	Acquisto beni di consumo	0,00	0,00	0,00	4.069,44	4.069,44
3	Acquisto di servizi ed utilizzo beni terzi	3.794,00	3.394,00	400,00	6.593,27	6.993,27
4	Acquisto beni di investimento	0,00	0,00	0,00	11.456,47	11.456,47
5	Altre spese	0,00	0,00	0,00	174,05	174,05
6	Imposte e tasse	372,68	372,68	0,00	-146,07	-146,07
9	Rimborsi e poste correttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale residui passivi	4.166,68	3.766,68	400,00	23.137,16	23.537,16

Dal modello M risulta che il totale complessivo delle spese pagate al personale è pari ad € 42.394,51.

Conto corrente postale

Il registro del conto corrente postale presenta, al 31/12/2020, un saldo di € 3.592,05, che concorda con il saldo, al 31/12/2020, dell'estratto conto del banco posta.

Fondo Economale minute spese

Il saldo del fondo economale per le minute spese al 28/12/2020 è pari a € 0,00. L'anticipo del fondo al D.S.G.A. è stato aperto con tre mandati: mandato n. 14 del 15/01/2020 di € 500,00, mandato n. 22 del 09/03/2020 di € 500,00 e mandato n. 121 del 16/10/2020 di € 500,00 per il totale complessivo di € 1.500,00 e chiuso con la reversale n. 56 del 28/12/2020 di € 1.500,00.

Conclusioni

L'analisi generale dei dati riportati nel conto consuntivo relativo all'anno 2020 e dei principali indicatori finanziari sopra citati evidenziano in sintesi:

- a. vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate e le risultanze delle scritture contabili;
- b. vi è concordanza tra il saldo di cassa dell'istituto cassiere, con il saldo contabile del giornale di cassa dell'Istituzione scolastica, nonché con il saldo della Tesoreria Unica al 31/12/2020 che si evince dal documento dell'istituto cassiere relativo al saldo comunicato dalla Banca d'Italia; non è presente il Mod. 56 T della Banca d'Italia al 31/12/2020 perché l'istituto non ha ricevuto ancora le credenziali per l'accesso on line. **Si invita, pertanto, l'istituzione scolastica a sollecitare l'invio delle credenziali.**
- c. è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- d. è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa.

Sulla base della sopra descritta relazione, **con le osservazioni e considerazioni ivi contenute**, rilevati i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale e rilevata la concordanza dei risultati esposti con le scritture contabili, il Revisore **esprime parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2020.

Il verbale, chiuso alle ore 17.30, viene letto, confermato, sottoscritto.

Sarà cura dell'istituzione scolastica trasmettere il presente verbale all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione, all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it, nonché per conoscenza al Revisore dei Conti, ovvero ricevuta dell'avvenuta trasmissione. Successivamente il verbale dovrà essere inserito nell'apposito registro custodito dal D.S.G.A. o da un suo delegato così come previsto dall'art. 53 del D.A. 7753/2018.

IL REVISORE DEI CONTI

Carolina Alessi

*"Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art. 3, comma 2 del D.Lgs 39/93"*