I.C. “PROVENZANI”

VIA PIETRO NENNI, snc

PALMA DI MONTECHIARO

Provincia di AGRIGENTO

VERBALE N. 2/2021

L’organo di revisione - 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.)

L'anno 2021, il giorno 1 del mese di Aprile, alle ore 14:30, 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 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:

- Dott. COMPILATO RITO, revisore in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e della formazione professionale - **Presidente**;
- Dott. BATTAGLIA MAURIZIO, revisore, in rappresentanza del MI - Ministero dell'Istruzione - **Componente**;

È presente il Direttore dei servizi generali ed amministrativi, Dott.ssa Adele Principato.

All'ordine del giorno della riunione:

- Verifica di cassa;
- Conto Consuntivo e.f. 2020;
- Varie e eventuali.

Verifica di cassa

a) 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 accreditamento sul conto corrente intrattenuto presso l'Istituto cassiere CREVAL Credito Valtellinese – 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.

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 od 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. 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.

Dall'estratto conto bancario alla data del 19/04/2021 risulta la seguente situazione:

Situazione di cassa CREVAL al 19/04/2021	**176.470,73**

Detto saldo rilevato dal conto corrente bancario non coincide con il saldo cassa del bilancio della scuola per l'importo di 1.000,00 euro, come si evince dalla seguente stampa:

ISTITUTO COMPRENSIVO
"PROVENZANI"

92020 PALMA DI MONTECHIARO VIA PIETRO NENNI, snc C.F. 81000430843 C.M. AGIC847005

SITUAZIONE DI CASSA AL 19/04/2021

A. CONTO DI CASSA

1-	Fondo cassa inizio esercizio.....:	155.616,86
2-	Ammontare somme riscosse:	
	a) Conto competenze.....:	17.886,48
	b) Conto residui attivi.....:	15.812,30
	Totale somme riscosse (a+b):	33.698,78
	3-TOTALE.....(1+2):	189.315,64
4-	Ammontare somme pagate:	
	c) Conto competenze.....:	10.854,85
	d) Conto residui passivi.....:	2.990,06
	5-Totale somme pagate (c+d):	13.844,91
	6-Fondo cassa al 19/04/2021.....(3-5):	175.470,73

Data 19/04/2021

Tale discordanza è data dal fatto che in data 12/04/2021 è stato emesso un mandato a favore del DSGA Dott.ssa Adele Principato per l'apertura del Fondo economale che non è stato ancora regolarizzato.

Conto consuntivo e.f. 2020

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;
- **M** Prospetto delle spese per il personale;
- **N** Riepilogo per tipologia di spesa.

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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva	Somme Accertate	Somme Riscosse
01. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
02. FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	247.182,36	247.182,36	48.026,18
03. FINANZIAMENTI DELLO STATO	68.677,90	68.677,90	68.677,90
04. FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	34.651,0	34.651,0	34.251,0
05. FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	1.759,36	1.759,36	1.759,36
06. CONTRIBUTI DA PRIVATI	5.997,35	5.997,35	5.997,35
07. PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA	0,00	0,00	0,00
08. RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	139,52	139,52	95,98
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	122.825,29	122.825,29	122.825,29
13. MUTUI	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	**481.232,78**	**481.232,78**	**281.633,06**
DISAVANZO DI COMPETENZA		**0,00**	
TOTALE A PAREGGIO		**481.232,78**	

2) SPESE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE
Attività	216.942,48	118.608,00	104.098,35
Progetti	254.414,33	21.978,87	21.917,85
Gestione Economiche	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	494,38	0,00	0,00
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE	**471.851,19**	**140.586,87**	**126.016,20**
Avanzo di competenza		**340.645,91**	
Totale a Pareggio		**481.232,78**	

Pertanto l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € **340.645,91** 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 € **199.599,72** e residui passivi per € **14.570,67**.

Conto Patrimoniale (Mod. K)
Dalla situazione patrimoniale relativa al periodo 01 settembre 2019 – 31 dicembre 2020 si evincono le seguenti risultanze:
una consistenza patrimoniale pari ad € 384.334,93.
I valori esposti dalla scuola sono i seguenti:

	Situazione al 01/09/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni (A)	28.262,82	15.426,20	*43.689,02
Totale Disponibilità (B)	0,00	355.216,58	**355.216,58
Totale dell'attivo (C)	**28.262,82**	**370.642,78**	**398.905,60**
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	0,00	14.570,67	14.570,67
Consistenza Patrimoniale	**28.262,82**	**356.072,11**	**384.334,93**
Totale a pareggio	**28.262,82**	**370.642,78**	**398.905,60**

* BENI MOBILI 42.872,23 + LIBRI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO 881,31

** CASSA 155.616,86 + RESIDUI ATTIVI registrati nel corso dell'esercizio finanziario 2020 pari ad € 199.599,72

*** RESIDUI PASSIVI registrati nel corso dell'esercizio finanziario 2020 pari ad € 14.570,67

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			**€ 0,00**
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	Totali
Riscossioni		**€ 281.633,06**	**€ 281.633,06**
Pagamenti		**€ 126.016,20**	**€ 126.016,20**
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 31/12/2020			**€ 155.616,86**
Residui Attivi		**€ 199.599,72**	**€ 199.599,72**
Residui Passivi		**€ 14.570,67**	**€ 14.570,67**
Disavanzo di amministrazione			
Avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2020			**€ 340.645,91**

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Circolo.

Relativamente al terzo punto dell'ordine del giorno "Varie ed eventuali" i revisori prendono visione dell'esistenza dei seguenti libri istituiti:

1) Giornale di cassa;
2) Registro delle Minute Spese;
3) Registro degli Inventari.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente

_____
(Dott. Compilato Rito)

Componente

_____
(Dott. Battaglia Maurizio)