Firmato digitalmente da

Giovanni
Giunta

C = IT

I.C. “PORTELLA DELLA GINESTRA”

VIA G. PASCOLI, 27

VITTORIA

Provincia di RAGUSA

VERBALE N. 2/2022

Il Collegio dei Revisori dei conti - Ambito 9 Provincia di Ragusa

PRESIDENTE: Dott. GIOVANNI GIUNTA
(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 22 del mese di Maggio, alle ore 08:00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 9 della provincia di Ragusa comprendente: Istituto Comprensivo "F. Pappalardo" di Vittoria, Istituto Comprensivo "Caruano" di Vittoria, Istituto Comprensivo "Filippo Traina" di Vittoria, Istituto Comprensivo "Portella delle Ginestre" di Vittoria, nominato con D.A. n. 1076 del 05/06/2020 dall'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale, Dipartimento dell'istruzione e della formazione professionale - Servizio VIII - Scuole Statali - Nomina presidente Giovanni Giunta - e D.A. n. 1777 del 13/07/2020 - 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
GIUNTA	GIOVANNI	Assessorato Reg.le dell'istruzione e della formazione professionale - **Presidente**	Presente
BATTAGLIA	MAURIZIO	Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca scientifica (MIUR) - **Componente**	Assente Dimissionario non sostituito

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 pec del 15/04/2022, la richiesta di parere avente ad oggetto la predisposizione del conto consuntivo 2021, prende in esame i documenti allegati alla stessa.

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.I. 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. 7 del 11/03/2022, 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. 38 variazioni che portano ad una programmazione definitiva di € 1.204.181,84 e concorda con il riepilogo del Modello N.

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 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. 2021 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSSE	SOMME DA RISCUOTERE	DIFFERENZA
01. AVANZO DI	**805.371,07**				

AMMINISTRAZIONE					**805.371,07**
02. FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	**249.145,44**	**249.145,44**	**17.643,34**	**231.502,10**	
03. FINANZIAMENTI DELLO STATO	**171.806,52**	**171.806,52**	**163.806,52**	**8.000,00**	
04. FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	**27.719,53**	**27.719,53**	**27.719,53**		
05. FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	**10.063,56**	**10.063,56**	**10.063,56**		
06. CONTRIBUTI DA PRIVATI	**18.029,23**	**18.029,23**	**18.029,23**		
07. PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
08. RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	**160,65**	**160,65**	**160,65**		
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	**1.282.296,01**	**476.924,94**	**237.422,84**	**239.502,10**	**805.371,07**
DISAVANZO DI		**180.580,13**			

COMPETENZA					
TOTALE A PAREGGIO		**657.505,07**			

SPESE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME DA PAGARE	DIFFERENZA
ATTIVITÀ	**425.795,72**	**226.101,13**	**146.204,14**	**79.896,99**	**199.694,59**
PROGETTI	**777.458,02**	**431.403,94**	**176.509,39**	**254.894,55**	**346.054,08**
GESTIONE ECONOMICHE					
FONDO DI RISERVA	**928,10**				**928,10**
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
TOTALE SPESE	**1.204.181,84**	**657.505,07**	**322.713,53**	**334.791,54**	**546.676,77**
AVANZO DI COMPETENZA					
TOTALE A PAREGGIO		**657.505,07**			

Pertanto l'esercizio finanziario 2021 presenta un disavanzo di competenza di € **180.580,13** 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 2021 risultano residui attivi per € 622.799,30 e residui passivi per € 370.855,46.

CONTO PATRIMONIALE (MOD. K)

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2021 si evincono le seguenti risultanze: **consistenza patrimoniale pari ad € 1.098.703,72**.
I valori esposti dalla scuola sono i seguenti:

VOCI	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni (A)	**485.911,08**	**28.306,00**	**514.217,08**
Totale Disponibilità (B)	**913.699,75**	**41.642,35**	**955.342,10**
Totale dell'attivo (C)	**1.399.610,83**	**69.948,35**	**1.469.559,18**
Deficit Patrimoniale			

PASSIVO			
Totale debiti	**108.328,68**	**262.526,78**	**370.855,46**
Consistenza Patrimoniale	**1.291.282,15**	**-192.578,43**	**1.098.703,72**
Totale a pareggio	**1.399.610,83**	**69.948,35**	**1.469.559,18**

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

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	424.623,53	110.955,92	26,13%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	106.778,27	86.823,82	81,31%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTIL. BENI DI TERZI	194.898,50	162.347,30	83,30 %
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	251.040,61	86.929,90	*34,63 %*
05	ALTRE SPESE	225.334,83	2093870,13	*93,14%*
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	0,00 %
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	578,00	578,00	100,00 %
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00 %
98	FONDO DI RISERVA	928,10	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE	**1.204.181,84**	**657.505,07**	

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			**€ 425.328,03**
	Residui anni precedenti	**Competenza Esercizio 2021**	**TOTALI**
Riscossioni	**64.770,22**	**€ 237.422,84**	**€ 302.193,06**
Pagamenti	**72.264,76**	**322.713,53**	**394.978,29**
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 31/12/2021			**€ 332.542,80**

Residui Attivi	**383.297,20**	**239.502,10**	**622.799,30**
Residui Passivi	**36.063,92**	**334.791,54**	**370.855,46**
Entrate accertate nell'esercizio			**476.924,94**
Spese impegnate nell'esercizio			**657.505,07**
Avanzo di amministrazione			
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO AL 31/12/2021			**€ -180.580,13**

- **VERIFICA DEL FONDO MINUTE SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 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 annua di euro 1.000,00.

La chiusura del fondo è stata regolarmente effettuata per € 1.000 in data 22/12/2021 e il **saldo finale al 31/12/2021 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 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 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 09:30, l'anno 2022, il giorno 22 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. Giovanni Giunta)