

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI CL 2

Istituto Comprensivo "Vittorio Veneto"**VERBALE N. 10/2021****ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2020**

L'anno 2021, il giorno 12 del mese di marzo, alle ore 09:00, presso l'Istituto Comprensivo "Vittorio Veneto" di Caltanissetta, si riunisce in sessione individuale separata, mediante collegamento telefonico con il DSGA Sergio Averna, il Collegio dei Revisori dei Conti, giusta convocazione del Presidente, così composto:

Cognome	Nome	Funzione	Rappresentanza	Assenza/presenza
MAUGERI	Alberto	Presidente	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – D.A. n. 4043 del 31.7.2019	Presente, in sessione separata
MESSINA	Luigi	Componente	MIUR – Roma D.A. n. 7761 del 17.12.2019	Presente, in sessione separata

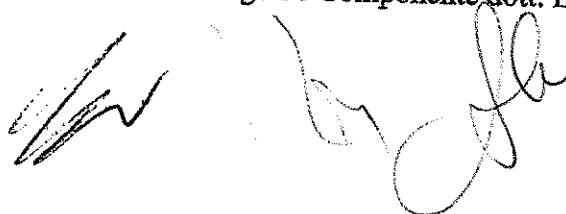
E' presente, a mezzo conferenza telefonica, il D.S.G.A. Sergio Averna, in servizio presso questa Istituzione dall'1/9/2007.

Il Presidente del Collegio dei Revisori, dott. Alberto Maugeri, preliminarmente, dichiara di aver ricevuto a mezzo di posta elettronica, tutta la documentazione necessaria alla formulazione del parere di competenza.

Il dott. Alberto Maugeri, in via del tutto principale riporta il contenuto di cui al D.L. 17.3.2020 n. 18 recante "Misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale e di sostegno per le famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" – Indicazioni operative per le Istituzioni Scolastiche ed Educative -. L'art 107 del D.L. in argomento prevede espressamente che con riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei Revisori dei Conti, si richiamano gli art. 51 e 52 del D.L. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione degli atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni; tutto ciò come riconfermato e ribadito nella nota del Ministero dell'Istruzione prot. n. 26810 del 09.11.2020

Pertanto, al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni e di consentire ai revisori di espletare le proprie funzioni anche a distanza, la presente verifica viene effettuata mediante l'uso di strumenti informatici, in sessioni individuali separate.

Il Collegio dei Revisori, Presidente dott. Alberto Maugeri e Componente dott. Luigi Messina, in



sessione separata e con la presenza tramite collegamento telefonico del DGSA Sergio Averna, si riunisce per la verifica del conto consuntivo 2020 dell'Istituzione scolastica, si dà atto che la documentazione è stata inviata via mail in data 05.03.2021.

I Revisori, ai sensi dell'art. 23, comma 2 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018 della Regione Siciliana recante le "istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana" in recepimento del D.M. n. 129 del 28.08.2019 del M.P.I. recante le "istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", procedono allo svolgimento dei seguenti controlli ai fini della formulazione parere di propria competenza.

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. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

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, 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; pertanto, danno atto che il Conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE:

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	68.442,78	----	----	----	68.442,78
Finanziamenti Unione Europea	160.231,27	160.231,27	81.523,00	78.708,27	€ 0,00
Finanziamenti Statali	95.093,76	95.093,76	81.093,76	14.000,00	€ 0,00
Finanziamenti da Regioni	28.964,04	28.964,04	26.064,04	2.900,00	€ 0,00
Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni Pubbliche	8.531,60	8.531,60	8.531,60	0,00	€ 0,00
Contributi da privati	500,00	500,00	500,00	0,00	€ 0,00
Rimborsi e restituzioni somme	602,80	602,80	602,80	0,00	€ 0,00
Altre entrate	800,01	800,01	800,01	0,00	€ 0,00
Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Totale entrate	363.166,26	294.723,48	199.115,21	95.608,27	68.442,78
Disavanzo di competenza		0,00			
Totale a pareggio		294.723,48			

2) SPESE:

I.C. "Vittorio Veneto" Caltanissetta
Verbale n.10/2021- Conto Consuntivo 2020

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	97.675,57	53.025,69	53.025,69	0,00	44.649,88
Progetti	265.290,69	140.474,15	140.474,15	0,00	124.816,54
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Totale Spese	363.166,26	193.499,84	193.499,84	0,00	169.666,42
Avanzo di competenza		101.223,64			
Totale a Pareggio		294.723,48			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 169.666,42 -

Situazione Residui (Mod. L):

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	144.575,77	82.654,39	61.921,38	95.608,27	-49.617,87	107.911,78

	Iniziali al 01/01/2020	Pagati	da pagare	Residui esercizio 2020	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	100.000,00	99.804,96	195,04	0,00	-195,04	0,00

Al 31/12/2020 risultano incassati residui attivi per 82.654,39 pagati residui passivi per € 99.804,96 -

Conto Patrimoniale (Mod. K):

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 323.320,44. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	248.011,73	107.914,45	355.926,18
Totale Disponibilità	175.308,71	-5.642,29	169.666,42
Totale dell'attivo	423.320,44	102.272,16	525.592,60
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	423.320,44	102.272,16	525.592,60
PASSIVO			
Totale debiti	100.000,00	-100.000,00	0,00
Consistenza Patrimoniale	323.320,44	202.272,16	525.592,60
Totale a pareggio	423.320,44	102.272,16	525.592,60

Situazione Amministrativa (Mod. J):

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				73.289,84
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	In Partita di Giro	
Riscossioni (+)	82.654,39	199.615,21	0,00	282.269,60
Pagamenti (-)	99.804,96	193.999,84	0,00	293.804,80
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				61.754,84
Residui Attivi (+)	12.303,51	95.608,27		107.911,78
Residui Passivi (-)	0,00	0,00		0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				196.666,42

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 61.754,84 concorda con le scritture del libro giornale di cassa con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere protocollo n. 6137 del 31 dicembre 2020.

Si rileva, invece, la non coincidenza con il modello 56 T di dicembre 2020, assunto al protocollo n. 5 del 5.01.2021, che riporta la somma di € 61.760,64, per una differenza di € 6,00 (mandato n. 364 del 31.12.2020 di € 6,00 a favore della Banca Intesa San Paolo per pagamento bolli sul conto) non contabilizzate dalla Banca d'Italia.

REVERSALI E MANDATI:

Per quanto attiene alle modalità di acquisizione delle entrate si rileva che esse vengono contabilizzate dopo l'emissione della prescritta reversale.

Per quanto riguarda le modalità di erogazione delle spese, si rileva che esse avvengono prioritariamente attraverso emissione di mandati singoli a favore dei diretti beneficiari.

Le suddette operazioni avvengono tramite il cassiere della Banca Intesa San Paolo ag. Palermo.

Il sistema contabile in uso presso la scuola di contabilizzazione delle entrate e delle uscite è stato acquistato con fondi scolastici.

La verifica dei titoli di incasso e di pagamento, realizzata attraverso la "tecnica del campionamento", 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 ed ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o del creditore, il codice fiscale e la partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione o la documentazione giustificativa della 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.

Sui partitari delle entrate e delle spese e sul giornale di cassa non risultano esserci cancellature.

REVERSALI:

A campione e per classi di importo, vengono esaminati le seguenti reversali:

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
6	04.03.2020	Spese funzionamento anno 2020	16.000,00	REGIONE SICILIANA
17	27.07.2020	Fondi D.L.34-2020 art. 231 c. 1	29.182,25	MIUR – ROMA
35	26.10.2020	Saldo progetto 10.2.2A-FSEPON-SI-2019-202	5.686,32	MIUR – ROMA

MANDATI:

A campione e per classi di importo, vengono esaminati i seguenti mandati:

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
45	08.06.2020	Saldo fattura n. 20/E DEL 30.05.2020	62,44	Schembri Michela & figli
103	18.08.2020	Saldo fattura n. 176 del 5.8.2020	2.826,73	Provenzale srl - Ragusa
328	11.12.2020	Pagamento ritenute INPDAP su progetto	2.297,82	Banca Intesa San Paolo spa

Tutti i mandati esaminati risultano conformi all'art. 12 del regolamento, corredati della relativa documentazione a corredo.

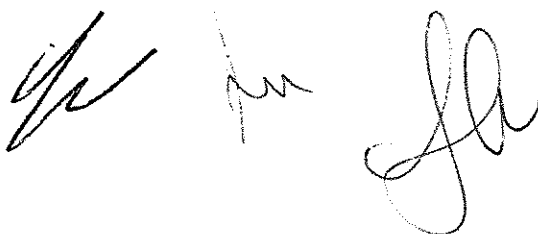
REGISTRO MINUTE SPESE:

È composto da n. 3 pagine. L'ultima operazione è la n. 46 del 30.12.2020.

Spese per Attività e Progetti

Le spese in competenza sono state impegnate per € 193.499,84, ne risultano pagate €. 193.499,84.

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.



Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed al progetto (finanziamenti Comune di Caltanissetta) possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti in parola, il Collegio si è soffermato ad esaminare la documentazione relativa ai seguenti progetti.

Spese per Progetti

Vengono, pertanto, verificati a campione il seguente progetto:

1. progetto Aggregato P01/01 "Competenze di base – Infanzia" 10.2.1A-FSEPON-SI-2019-120;
2. progetto Aggregato P01/02 "Competenze di base – Primaria" 10.2.2A-FSEPON-SI-2019-202;
3. progetto Aggregato P01/03 "fondi connettività art. 120 DL 18/20 cap. 8107;

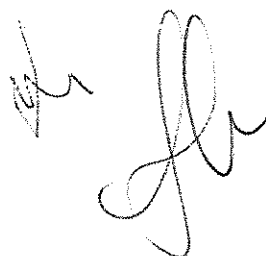
Aggr.	Personale (1)	Beni di consumo (2)	Servizi da terzi (3)	Imposte (4)	Beni investim. (5)	Somme Impegnate (b) = 1+2+3+4+5	Totale Progr.ne Definitiva (a)	b/a*100
P01/01	18.660,60	986,56	0,00	217,04	0,00	19.864,20	19.864,20	100%
P01/02	36.704,47	931,56	55,00	217,04	0,00	37.908,07	37.908,07	100%
P02/03	32.109,00	0,00	150,00	33,00	0,00	33.292,00	33.292,00	100%

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770):

La dichiarazione 770/2020 per l'anno 2020 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 05.08.2020 e protocollata con n. 20080512272067220

Pertanto,

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;

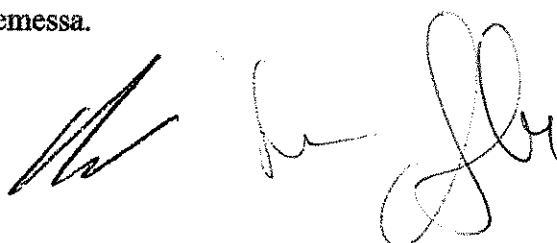



- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri;
- Il modello H è coerente con gli altri modelli;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;
- Il modello L è coerente con gli altri modelli;
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- Il modello K è coerente con gli altri modelli;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo della tesoreria
- modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei conti, rappresentato dal Presidente dott. Alberto Maugeri e dal Componente dott. Luigi Messina, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, con particolare riferimento alla Relazione predisposta dal Dirigente scolastico Prof. Mario Cateno Cassetti nonché alla documentazione proposta dalla Giunta Esecutiva dell'Istituto Comprensivo Vittorio Veneto approvata in data 04.03.2021, ritiene di poter esprimere, ai sensi dell'art. 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018, parere favorevole all'approvazione del Consuntivo sul conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

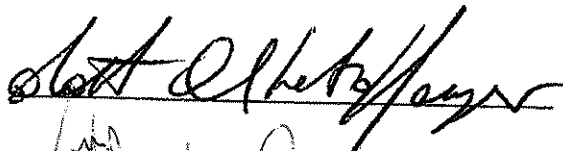
Il presente verbale, sebbene redatto in sessione separata dal Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti dott. Alberto Maugeri, viene opportunamente condiviso in tutte le sue parti, dall'altro componente il Collegio dott. Luigi Messina, anche esso collegato in sessione separata individuale, in conformità alle prescrizioni ed ai divieti indicati in premessa.



Il verbale, chiuso dal Presidente dott. Alberto Maugeri, alle ore 12:40 del giorno dodici del mese di marzo dell'anno 2021, viene letto, confermato, sottoscritto dal dott. Luigi Messina e dal DSGA, Sergio Averna e successivamente inserito nell'apposito registro.

Si dà atto che il presente dovrà essere trasmesso in copia originale a carico degli uffici dell'Istituto Comprensivo "Vittorio Veneto" alla Regione Siciliana – servizio scuole statali – a mezzo pec e altresì trasmesso, in copia con posta elettronica ordinaria, alla dirigente M. Alfano al seguente indirizzo m.alfano@regionesicilia.it.

Dott.	Alberto	MAUGERI	Presidente
Dott.	Luigi	MESSINA	Componente
Rag.	Sergio	AVERNA	Dsga



Il Revisore dei Conti MIUR
(Dott. Luigi Messina)

