

**ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE STATALE  
"E. MAJORANA"**

96012 AVOLA via Labriola 1., C.F. 92011940894 C.M. SRIC83400L  
E\_mail istituzionale: sris02300a@istruzione.it

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 2/2021

**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2021**

L'anno duemilaventuno il giorno 12 del mese di Aprile, alle ore 11,45 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 3 Avola costituito con provvedimento dell'Assessorato Regionale, n.1383 del 24.06.2020.

La riunione si svolge in videoconferenza e assiste il d.s.g.a. Benedetto Sirugo.

Nota M.PI n.562 del 28/3/2020: "Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli artt. 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 di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni"

I Revisori sono:

| Nome       | Cognome     | Rappresentanza                                                         | Carica     | Assenza/Presenza |
|------------|-------------|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|
| Sebastiano | Pitruzzello | Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale | Presidente | Presente         |
| Maria      | Argiri      | MIUR                                                                   | Componente | Presente         |

All'ordine del giorno della riunione è l'esame del Conto Consuntivo relativo all'esercizio Finanziario dell'anno 2020 ai sensi dell'art. 58, comma 4, del Regolamento amministrativo-contabile D.A. 895 del 31/12/2001.

Il Collegio procede preliminarmente all'accertamento dei libri contabili e degli altri registri.

Visto il parere favorevole, del collegio dei revisori in essere, all'approvazione del conto consuntivo per l'anno 2019 espresso nel verbale n.1/2020 del 20/04/2020;

Visto il Programma Annuale per l'anno 2020, approvato dal collegio dei revisori con il verbale n. 3 del 25/11/2019 con parere favorevole, deliberato dal Consiglio di Istituto nella riunione del 27/11/2019 di cui alla delibera n.8.2 del 27/11/2019.

Il Collegio prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 predisposto da Direttore S.G.A. il 03/3/2021 e consegnato in data 04/3/2021 a questo Collegio dal Dirigente Scolastico unitamente alla relazione illustrativa nella quale viene illustrato l'andamento della gestione e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Il conto consuntivo, composto dal conto finanziario (Mod. H) e dal conto del patrimonio (Mod. K), è corredato dai seguenti altri allegati:

- Modelli I (rendiconti di attività, progetti, gestione);
- Modello L (elenco dei residui attivi e passivi);
- Modello J (situazione amministrativa definitiva al 31/12/2020);
- Modello M (prospetto delle spese per il personale);
- Modello N (riepilogo per tipologia di spesa).

## ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO (MOD H)

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati consuntivi di competenza dell'esercizio 2020 confrontati con le previsioni definitive del programma annuale:

| <b>Entrate</b>              |                                   | <i>Programmazione definitiva</i> | <i>Somme accertate</i> | <i>%</i>      |
|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------|
| 1                           | Avanzo di amministrazione         | 549.244,02                       |                        |               |
| 2                           | Finanziamenti dall'Unione europea | 290.085,72                       | 290.085,72             | 100%          |
| 3                           | Finanziamenti dallo Stato         | 340.462,92                       | 340.462,92             | 100%          |
| 4                           | Finanziamenti da Regione          | 131.314,20                       | 131.314,20             | 100%          |
| 5                           | Finanziamenti da Enti Locali      | 27.708,22                        | 27.708,22              | 100%          |
| 6                           | Contributi da privati             | 40.375,39                        | 40.375,39              | 100%          |
| 7                           | Gestioni economiche               |                                  |                        | #DIV/0!       |
| 8                           | Rimborsi e restituzione di somme  | 2.100,00                         | 2.100,00               | 100%          |
| 9                           | Alienazione di beni materiali     |                                  |                        |               |
| 10                          | Alienazione di beni immateriali   |                                  |                        |               |
| 11                          | Sponsor e utilizzo locali         |                                  |                        |               |
| 12                          | Altre entrate                     | 1,79                             | 1,79                   | 100%          |
| 13                          | Mutui                             |                                  |                        | #DIV/0!       |
| <b>Totale entrate</b>       |                                   | <b>1.381.292,26</b>              | <b>832.048,24</b>      | <b>60%</b>    |
| <b>Spese</b>                |                                   | <i>Programmazione definitiva</i> | <i>Somme impegnate</i> | <i>%</i>      |
| A                           | Attività                          | 531.024,72                       | 243.314,82             | 46%           |
| P                           | Progetti                          | 643.404,87                       | 152.729,04             | 24%           |
| G                           | Gestioni economiche               |                                  |                        |               |
| R                           | Fondo di riserva                  | 7.000,00                         |                        |               |
| D                           | Disponibilità da programmare      |                                  |                        |               |
| <b>Totale spese</b>         |                                   | <b>1.181.429,59</b>              | <b>396.043,86</b>      | <b>34%</b>    |
| <b>AVANZO DI COMPETENZA</b> |                                   |                                  | <b>436.004,38</b>      |               |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>    |                                   | <b>1.181.429,59</b>              | <b>832.048,24</b>      | <b>70,43%</b> |

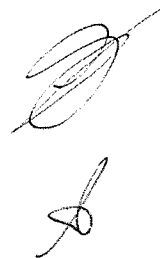
Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di euro **436.004,38**. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% delle somme programmate; di detti impegni risultano pagati alla data del 31/12/2020 € **385.492,92**.

### Progetti

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

Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei Progetti in parola, i Revisori hanno soffermato la loro attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista e per coinvolgimento di personale interno ed esterno, ai fini del diverso trattamento economico.

In particolare è stata esaminata la documentazione dei seguenti progetti:



| DESCRIZIONE PROGETTO                                                                                                         | DOTAZIONE PER REALIZZAZIONE PROGETTO | SPESA IMPEGNATA A FINE ESERCIZIO | PERCENTUALE D'IMPIEGO DELLA PREVISIONE |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|
| P01/G<br>Start-up di impresa didattica-<br>Lab.di pasticceria didattica<br>inclusiva-<br>"Dolcemente<br>diversi" L.R.20/6/20 | 45.000,00                            | 15.918,07                        | 35,37%                                 |
| P02/M<br>2018-1-DE03-KA229-<br>047508_3 Gender<br>Differences: Understanding<br>each other on different levels               | 17.635,70                            | 12.526,90                        | 71,03%                                 |
| P02/U1<br>10.1.1A-FSEPON-SI-2019-10<br>Inclusione sociale e lotta al<br>disagio - 2a<br>edizione-Area formativa              | 27.000,00                            | 15.000,00                        | 55,56%                                 |
| P02/V1<br>ERASMUS+ DIE STADT                                                                                                 | 31.872,00                            |                                  | 0,00%                                  |
| P04/O<br>Fondi altre Istituzioni per la<br>formazione a.s. 2019-2020<br>(60 % )<br>AODGPER 49062 del<br>28.11.2019           | 188.695,29                           | 37.717,00                        | 19,99%                                 |

L'esame della documentazione relativa ai suddetti progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Anzi l'iniziativa di verifica ha messo in evidenza che ciascuno dei progetti esaminati contiene la descrizione delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività. La documentazione reca inoltre l'indicazione dei Docenti utilizzati, distinguendo tra risorse interne ed esterne, ivi comprese le risorse logistiche ed organizzative correlate alla realizzazione del progetto. In particolare è stata esaminata la scheda finanziaria degli stessi nonché i mandati di pagamento, regolarmente, esitati.




**a) Conto di cassa**

| In conto                                           |            |            | Totale       |
|----------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
| RESIDUI                                            | COMPETENZA |            |              |
| Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio |            |            | 541.529,44   |
| Ammontare delle somme riscosse                     | 71.495,57  | 589.538,22 | 661.033,79   |
| Ammontare dei pagamenti eseguiti                   | 95.395,42  | 386.392,92 | 481.788,34   |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio            |            |            | € 720.774,89 |

**Fondo Minute Spese**

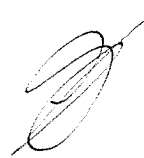
Per l'esercizio 2020 Il fondo è stato chiuso regolarmente a pareggio Non è presente contante in cassa.

**b) Avanzo per la gestione di competenza**

|                                                              |  | Totale            |
|--------------------------------------------------------------|--|-------------------|
| (+) .....                                                    |  |                   |
| <i>Totale entrate effettive accertate nell'esercizio</i> [A] |  | 832.948,24        |
| .....                                                        |  |                   |
| <i>Totale spese effettive impegnate nell'esercizio</i> [B]   |  | 396.943,86        |
| <b>(Avanzo) disavanzo dell'esercizio</b> (A) - (B)           |  | <b>436.004,38</b> |

**c) Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio**

|                                                   |            | Degli anni precedenti | Dell'esercizio | Totale            |
|---------------------------------------------------|------------|-----------------------|----------------|-------------------|
| <b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</b>    |            |                       |                | <b>720.774,89</b> |
| Residui attivi risultanti al 31.12.2020           | 139.914,89 |                       | 243.410,02     | 383.324,91        |
| Residui passivi risultanti al 31.12.2020          | 107.514,25 |                       | 10.550,94      | 118.065,19        |
| <i>Differenza dei residui</i>                     |            |                       |                | 265.259,72        |
| <b>Avanzo di amministrazione a fine esercizio</b> |            |                       |                | <b>986.034,61</b> |



In riferimenti alla gestione dei residui attivi, si inviata il DSGA di attenersi alla circolare 11 del 13.04.2016 in merito alla sussistenza del titolo giuridico perché dette somme possono mantenersi nelle scritture contabili. Laddove non dovessero permanere i predetti titoli si invita alla radiazione dei residui.

Il fondo cassa dell'Istituto nella situazione finanziaria concorda con le risultanze del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio (mod k) è rilevata la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio, e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati del conto del patrimonio:

| <b>Attivo</b>                          | <b>Situazione al<br/>01/01/2020</b> | <b>Variazioni</b>  | <b>Situazione al<br/>31/12/2020</b> |
|----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali           |                                     |                    |                                     |
| Immobilizzazioni materiali             | 733.576,49                          | 76.011,22          | 809.587,71                          |
| Immobilizzazioni finanziarie           |                                     |                    |                                     |
| <b>Totale immobilizzazioni (A)</b>     | <b>733.576,49</b>                   | <b>76.011,22</b>   | <b>809.587,71</b>                   |
| Rimanenze                              |                                     |                    |                                     |
| Crediti (Residui attivi)               | 227.503,84                          | 155.821,07         | 383.324,91                          |
| Attività finanziarie non immobilizzate |                                     |                    |                                     |
| Disponibilità liquide                  | 541.529,44                          | 179.245,45         | 720.774,89                          |
| <b>Totale disponibilità (B)</b>        | <b>769.033,28</b>                   | <b>335.066,52</b>  | <b>1.104.099,80</b>                 |
| <b>Deficit patrimoniale ( C )</b>      |                                     |                    |                                     |
| <b>Totale dell'attivo</b>              | <b>1.502.609,77</b>                 | <b>411.077,74</b>  | <b>1.913.687,51</b>                 |
| <b>Passivo</b>                         |                                     |                    |                                     |
| Debiti a lungo termine v/so banche     |                                     |                    |                                     |
| Residui passivi verso lo Stato         |                                     |                    |                                     |
| Residui passivi verso altri            | 219.789,26                          | -101.724,07        | 118.065,19                          |
| <b>Totale debiti (A)</b>               | <b>219.789,26</b>                   | <b>-101.724,07</b> | <b>118.065,19</b>                   |
| <b>Consistenza patrimoniale</b>        | <b>1.282.820,51</b>                 | <b>512.801,81</b>  | <b>1.795.622,32</b>                 |
| <b>Totale del passivo</b>              | <b>1.502.609,77</b>                 | <b>411.077,74</b>  | <b>1.913.687,51</b>                 |

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2020 pari a € 809.587,71 trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario con una variazione di € 76.011,22.

I crediti a breve termine pari a € 383.324,91 coincidono con i residui attivi risultanti nel modello L.

A tal riguardo si precisa che sussiste titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili.

Le disponibilità liquide al 31.12.2020 sul deposito bancario corrispondono con quanto riportato nella situazione di cassa dell'Istituto cassiere alla stessa data.

I residui passivi a breve termine pari a € 118.065,19 coincidono con i residui passivi risultanti nel modello L.

A tal riguardo si precisa che sussiste titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili.

## CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei Servizi generali ed amministrativi che nel corso dell'esercizio 2020 non vi sono state né gestioni fuori bilancio e né contabilità speciali, esprime parere positivo senza rilievi all'approvazione del conto consuntivo 2020.

Inoltre ai sensi del D.A. 7753 del 28/12/2018 si prescrive, laddove risultasse attivato il registro delle minute spese, che la sua costituzione e gestione del fondo cassa avvenga nel rispetto della normativa vigente in materia di obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari.

Il Collegio, invita l'istituto comprensivo a predisporre ed approvare il proprio regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari, oltre ad adottare le linee guida in materia di contratti pubblici reperibili sulla piattaforma web IoCONTO.

Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.60 del D.L.vo n. 44/2001 comma 2, s.m.i., circ. D.A. n. 19 del 08/10/2015 e circolare n. 8 del 13/03/2019 il presente verbale, sarà inviato all'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale, con modalità telematiche, assieme a tutti i verbali concernenti l'attività di revisione amministrativo-contabile.

Il Collegio alle ore 13, 05 previa stesura del presente verbale, dichiara sciolta la riunione.

Letto, confermato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Sebastiano Pitruzzello



Maria Argiri

