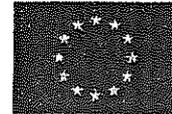




ISTITUTO COMPRESIVO G. LA PIRA – D. GENTILUOMO MESSINA  
 Via Gerobino Pilli - Camaro - Messina tel. 090/673223  
 C.F. 97093530836 - e-mail: meic864003@istruzione.it  
 Sito web: www.iclapiragentiluomo.edu.it Pec: meic864003@pec.istruzione.it



### VERBALE N.02/2021

Presso l'Istituto Comprensivo La Pira – Gentiluomo di Messina, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di febbraio si riunisce il Collegio dei Revisori Legali dei Conti ambito n°4, nominato dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - con D. A. n° 799 del 07/05/2020

• **Il collegio è composto:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assente/Presente
Massimo	Majolino	Assess. Reg. Istr. E Form. Prof.	Presente
Giovanni	Fileccia	Miur	Presente

si riunisce per esaminare il **Programma Annuale per l'esercizio 2021**, in via telematica, redatto sul modello A e la seguente documentazione, normativamente, prevista ed allegata:

1. Schede illustrative finanziarie – allegati mod. B;
2. Situazione amministrativa – allegato mod. C;
3. Utilizzo avanzo di amministrazione presunto - Modello D;
4. Riepilogo per tipologia di spesa - Modello E;
5. Atto di predisposizione del Programma Annuale e.f. 2021 a cura del Dirigente Scolastico e del D.s.g.a.;
6. Relazione illustrativa del Dirigente Scolastico;

Dopo aver visionato il verbale n.1 della Giunta Esecutiva riunitasi in data 15/01/2021 che propone al Consiglio la giusta delibera, il Collegio procede alla disamina del Programma Annuale. E.F. 2021

### FORMULARIO PROGRAMMA ANNUALE 2021

Programma Annuale predisposto in base a quanto disposto da:

- D. I. n. 129 del 28/08/2018 ;
- Decreto Assessoriale BB. CC. AA. e P.I. n. 7753 del 28/12/2018
- Circolare n. 27001 del 12-11-2020
- Circolare n. 30418 del 17/11/2020- Circolare n.7 del 23/11/2020

Il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario 2021, predisposto dal Dirigente Scolastico risulta corredato dalla Relazione Illustrativa sul Programma Annuale 2021.

Il documento contabile in esame presenta, in sintesi, le seguenti risultanze complessive:

#### 1) ESAME DEL PROGRAMMA ANNUALE:

Il **Programma Annuale per l'Esercizio Finanziario 2021 (Mod. A)** costituisce il documento programmatico fondamentale dell'Istituto.

Le **Entrate ammontano a € 334.991,32** e sono così suddivise:

- Avanzo di Amministrazione, pari a € 330.250,07;
- Finanziamenti dello Stato- dotazione ordinaria pari ad € 380,00;
- Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni pari ad € 1.516,95;
- Contributi da privati pari ad € 2.844,20;
- Altre Entrate interessi c/c postale pari ad € 0,10.

Le **Spese ammontano a € 514.715,37** e sono così suddivise:

- Attività, pari a € 141.061,12;



- Progetti, pari a € 143.656,70;
- La **Disponibilità Finanziaria da Programmare** risulta pari a € 49.603,55

**NOTA:** Nell'aggregato Z01 Disponibilità finanziaria da programmare del P.A. 2020, risultava una somma di € 99.877,05.

La relazione illustrativa P.A. 2021 del Dirigente Scolastico, redatta con la collaborazione del Direttore S.G.A.e contestuale proposta della giunta esecutiva per l'esame del Consiglio di Istituto e la conseguente deliberazione, espone le ragioni di tale immobilizzazione, avvenuta negli anni, attraverso una analisi contabile e documentale nell'arco temporale 2009-2020: in particolare dalla mancata approvazione del conto consuntivo a.f. 2009 relativo alla ex DIREZIONE DIDATTICA Camaro Inferiore, alla mancata nomina di un Commissario Straordinario ad acta, nonostante le reiterate richieste dei Dirigenti scolastici del tempo, ai Programmi Annuali e Conti Consuntivi succedutisi nel tempo.

Dalla relazione si evince che gli aspetti esaminati hanno riguardato essenzialmente:

- il raccordo di gestione dei bilanci e.f. 2010 in ragione dell'accorpamento della Direzione Didattica di Camaro Inferiore con l'Istituto Comprensivo n.10 "La Pira Gentiluomo" di Messina;
- i riflessi negativi dovuti alla mancata approvazione del conto consuntivo e.f. 2009 della sopra citata Direzione Didattica, per cui è stato indispensabile verificare la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa, in relazione ai rilievi mossi dal Collegio dei revisori;
- la verifica della situazione debitoria dell'accorpata D.D.Camaro;
- la sospensione dell'utilizzo della disponibilità da programmare derivante anche esercizi pregressi.

In estrema sintesi, dall'analisi risulta:

- appropriato l'utilizzo dei finanziamenti da parte dei vari Organi di gestione dell'Istituto che si sono avvicendati nel tempo;
- esatta la continuità gestionale, in base agli elementi dimostrativi acquisiti;
- corretta la rappresentazione, la struttura ed il contenuto dei bilanci di esercizio nel suo complesso;
- comprensibile e giustificata l'incertezza, riguardo alle circostanze negative che hanno creato dubbi significativi e condizionamenti nella gestione delle risorse dell'Istituto;
- definita la situazione debitoria, nel suo complesso, della ex-DD (è stata effettuata una ricognizione dall'anno 2010 dalla quale si evince che tutte le situazioni di criticità o debiti verso terzi, esistenti in carico alla ex.D.D. sono state regolarizzate (VEDASI ALL. N.2)

Da tali considerazioni, nella relazione illustrativa P.A. 2021 del Dirigente Scolastico, è scaturito il convincimento positivo sull'utilizzo, per la gestione dell'e.f. 2021, della somma programmata di € 50.273,50, al fine di lasciare in via del tutto prudentiale in disponibilità da programmare la somma di € 49.603,55

Dall'analisi del Mod. A, i Revisori riscontrano quanto segue:

#### ANALISI DELLE ENTRATE

Dall'analisi sulle Entrate è emerso che:

- le **Entrate in conto Regione** trovano corrispondenza nella percentuale dell'80% rispetto all'assegnazione del precedente anno finanziario ed è pari a € 23.624,52
- non risultano Entrate per le Gestioni Economiche;

Complessivamente le entrate previste ed iscritte nelle voci degli Aggregati del Mod. A ammontano, ivi compreso l'Avanzo di Amministrazione, a € 334.991,32. Riguardo l'avanzo € 246.568,31 sono a destinazione vincolata e come tali risultano utilizzati e € 83.681,76 sono a destinazione non vincolata e risultano, a secondo delle esigenze, utilizzati nelle varie iniziative previste nel Programma Annuale.

#### ANALISI DELLE SPESE

Visto il nuovo regolamento previsto dal D. I. n. 129 del 28/08/2018

Le spese sono così ripartite

A01 - Funzionamento Generale e decoro della scuola;

A02 - Funzionamento Amministrativo

- A03- Didattica
- A04- Alternanza Scuola- Lavoro
- A05 - Visite viaggi e programmi di studio all'estero
- A06 - Attività di Orientamento

- le Spese destinate al Funzionamento Generale e decoro della scuola ammontano a € 17.855,49;
- le Spese destinate al Funzionamento Amministrativo ammontano a € 35.739,08.
- le Spese destinate alla Didattica ammontano a € 83.174,97.
- le Spese destinate viaggi e visite guidate ammontano a € 1.1158,50
- le Spese destinate all'attività di Orientamento ammontano a € 3.133,08

Sotto il codice "P" sono aggregate 4 Macroaree in cui sono compresi i Progetti dell'Istituzione Scolastica	€ 143.656,70
P01 PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	€ 22.545,84
P02 PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	€ 108.028,84
P04 PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	€ 13.082,02

Fondo di riserva € 500,00

Complessivamente le spese previste ed iscritte nelle varie voci degli Aggregati del precitato Mod. A, ammontano ad € 285.387,77 e concordano con quelle riepilogate nel Mod. E.

#### DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE AGG.Z

La Disponibilità Finanziaria da Programmare ammonta a € 49.603,55;

#### CONSIDERAZIONI

I Progetti/Attività presentano il prescritto pareggio finanziario tra entrate ed uscite. Per tutti i Progetti/Attività non risultano posti in essere piani pluriennali.

#### 2) **ESAME DELLE SCHEDE ILLUSTRATIVE FINANZIARIE:**

Le **Schede Illustrative Finanziarie (Mod. B)** contengono la rappresentazione dettagliata delle dotazioni assegnate ad ogni Progetto/Attività relativamente alle fonti di finanziamento ed alle spese. Le Schede Illustrative Finanziarie, relative ai Progetti/Attività, presentano il pareggio tra entrate ed uscite.

#### 3) **ESAME DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA PRESUNTA:**

La **Scheda della Situazione Amministrativa Presunta (Mod. C)** risulta divisa, così come previsto dalla normativa, in tre sezioni:

- A) Conto di Cassa;
- B) Avanzo o Disavanzo complessivo;
- C) Integrazione fino a fine esercizio.

La Scheda della Situazione Amministrativa evidenzia:

- un **Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio** (Punto A) 1) di € 211.814,59, che concorda con il saldo del Giornale di Cassa all'01/01/2020;



- un Fondo di Cassa (Punto A) 5) di € 259.591,76 che concorda con il saldo del Giornale di Cassa al 31/12/2020;
- dei Residui Attivi (Punto B) 5) di € 82.221,53 che concordano con il totale dei Residui Attivi al 31/12/2020 dell'elenco Residui Attivi;
- dei Residui Passivi (Punto B) 6) di € 11.563,22, che concordano con il totale dei Residui Passivi al 31/12/2020 dell'elenco Residui Passivi;
- un Avanzo di Amministrazione presunto a fine esercizio di € 330.250,07 che concorda con quello riportato nel Modello A.

**4) ESAME DELL'UTILIZZO DELL'AVANZO D' AMMINISTRAZIONE:**

La Scheda Utilizzo Avanzo di Amministrazione Presunto (Mod. D) riporta la suddivisione dell'Avanzo di Amministrazione tra i vari Progetti/Attività inerenti al Programma Annuale.

l'avanzo di amministrazione, in via presunta, riportato nel mod. d (distinto: per € 227.286,09 a destinazione non vincolata e per € 52.690,48 a destinazione vincolata + disponibilità da programmare pari ad € 49.603,55), ammonta a € 330.250,07 concorda con quello riportato nel mod. C in sede presunta.

5) ESAME DELLE SCHEDE P.O.F. :

6) ESAME RIEPILOGATIVO PER TIPOLOGIA DI SPESA:

La Scheda Riepilogativa per Tipologia di Spesa (Mod. E) riporta il quadro sintetico del complesso delle spese previste per l'anno 2021 relativamente a tutti i Progetti/Attività ed evidenzia un totale generale di € 285.387,77 che concorda con il Totale Spese del Modello A.

Le Schede P.O.F. 1 riassumono gli elementi essenziali di n.5 Attività e n.3 Macroaree per i Progetti, così come riportato nel Mod. A (Sezione Spese - Aggr. P).

Le Schede Illustrative Finanziarie (Mod. B), cosiddette Schede P.O.F. 2, costituiscono l'interfaccia finanziaria delle Schede POF 1 e contengono la rappresentazione dettagliata delle dotazioni assegnate ad ogni Progetto/Attività relativamente alle fonti di finanziamento ed alle spese.

Le Schede Illustrative Finanziarie, relative ai Progetti/Attività, presentano il pareggio tra entrate ed uscite.

**Conclusioni**

Il Collegio dei Revisori Legali dei Conti, prendendo atto della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico coadiuvato dal DSGA, con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione Scolastica intende realizzare nell'anno 2021, nonché della documentazione esaminata, tenuto, altresì, conto di quanto si scrisse nel verbale dei Revisori Legali dei Conti N. 12/2019 del 27/12/2019, dove si può leggere testualmente: "La disponibilità da programmare, pari ad € 99.877,05, da utilizzarsi a seguito dello svincolo da parte degli enti preposti".

Ora nella fattispecie, si è dell'avviso che sia il Dirigente Scolastico e sia Il Direttore dei Servizi Amministrativi abbiano compiuto i giusti passaggi tecnici-legali, per riprendere delle somme parcheggiate da anni e che videro il loro epilogo storico con il verbale dei Revisori Legali dei Conti N. 2/2010 del 24.03.2010, dove i Revisori di allora ritennero, di non potere esprimere parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2009.

**Stante a quanto detto nelle conclusioni ed illustrato il collegio esprime parere favorevole di regolarità contabile nel programma annuale 2021.**

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto ed inserito nell'apposito registro dei Revisori Legali dei Conti, il cui tenutario è l'Istituto Scolastico.

**Si dispone, altresì, che copia del presente verbale sia inviato all'Assessorato Regionale competente.**

Massimo Majolino Presidente

Giovanni Fileccia Componente

*[Handwritten signature of Giovanni Fileccia]*