

L'anno 2021 il giorno 12 del mese di maggio, alle ore 17,03 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, in modalità videoconferenza a causa del protrarsi dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, per l'esame del conto consuntivo E.F.2020.

Per l'Istituto Comprensivo "G. MELODIA" di Noto (SR) è presente il Dirigente Scolastico Dott.ssa Manganaro Antonella che partecipa ai lavori.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALDERISI	Giuseppe (Presidente)	Assessorato Istruzione e Formaz. Profess. Palermo)	Presente
BOVA	Sebastiana	Miur	Presente

Il collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo E.F.2020 ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n.129 e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico, prot. n. 1102 del 25/03/2021
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Fondo minute spese: non risulta istituito nell' E. F. 2020.
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. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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 con saldo dell'Istituto cassiere al 31-12-2020 e con il modello 56T Banca d'Italia
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Sede/Plesso	Indirizzo e/o località
Sede centrale Classi di Scuola Sec.1°	Via G. Bruno, 22 – 96017 NOTO (SR)
Plesso "Don Bosco" Classi di Scuola Primaria e Sec-1°	Via Fornaciari – 96017 NOTO (SR)
Plesso "Canova" Classi di Scuola Infanzia	Via Canova - 96017 NOTO (SR)
Plesso di Via Montessori Classi di Scuola dell'Infanzia	Via Montessori - 96017 NOTO (SR)

DATI DICHIARATI DAL DSGA ALLA DATA DEL 31-12-2020

SCUOLA DELL'INFANZIA	Totale Classi	Corso A	Corso B	Corso C	Corso D	Corso E	Totale Iscritti
Sezioni Prime Anni 3	3	23	12	19			54
Sezioni Seconda Anni 4	3	19	20	20			59
Sezioni Terze Anni 5	3	22	20	21			63
TOTALE SCUOLA INFANZIA	9	64	52	60			176
SCUOLA PRIMARIA							
Classi Prime	3	13	20	22			55

Classi Seconde	3	19	19	12			50
Classi Terze	3	16	18	17			51
Classi Quarte	4	19	14	17	16		66
Classi Quinte	4	16	18	25	17		66
TOTALE SCUOLA PRIMARIA	17	83	89	83	33		288
SCUOLA SEC. 1°	Totale Classi	Corso A	Corso B	Corso C	Corso D	Corso E	Totale Iscritti
Classi Prime	4	20	24	19	24		72
Classi Seconde	4	16	17	21	17		74
Classi Terze	4	17	14	25	17		95
TOTALE SCUOLA SEC.1°	12	53	55	65	58		231
TOTALE COMPLESSIVO	38	200	196	208	91		695

Personale in servizio in organico di fatto alla data del 31-12-2020	
DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Dirigente dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Docenti infanzia posto comune	18
Docenti infanzia sostegno	2
Docenti infanzia posto comune	25
Docenti primaria sostegno	5
Docenti primaria potenziamento	3
Docenti scuola secondaria di I grado	24
Docenti scuola secondaria di I grado sostegno	6
Docenti scuola secondaria di I grado potenziamento	1
Assistenti amministrativi	3
Collaboratore scolastico	12
TOTALE PERSONALE	101

Giulia Ricci
Dora Sebastiana

Il Conto consuntivo relativo all'anno 2020, da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Istituto, è stato predisposto nei termini stabiliti, tenuto conto della proroga concessa dal Ministero dell'Istruzione, ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art.22 del nuovo D.l. n°129 del 28 Agosto 2018. La nota del Ministero dell'Istruzione n. 5467 del 10.03.2021 e la circolare n. 5 del 12.03.2021 dell'Assessorato regionale all'istruzione hanno prorogato i termini per esprimere il parere di regolarità amministrativo contabile sul Conto Consuntivo 2020 alla data del 15.05.2021.

L'esame delle risultanze è stato svolto sulla scorta della relazione tecnica concernente l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente scolastico e sulla scorta di tutti i dati prelevati dai modelli del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2020.

Il programma Annuale 2020 approvato, dal Consiglio di Istituto in data 18-dic-2019 è stato regolarmente modificato con n° 30 variazioni nel corso dell'Esercizio 2020 per complessive € 82.047,15. Le variazioni apportate risultano regolarmente riportare in apposito prospetto e ratificate dal Consiglio di Istituto.

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, il Collegio ha 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; dà atto che il conto consuntivo E.F. 2020 presenta le seguenti risultanze:

ACCERTAMENTI

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE
Avanzo amm.ne	€ 194.395,10	€ 0,00	€ 194.395,10
Finanz. Dall'Unione Europea			€ 0,00
Finanz.Stato	€ 54.516,88	€ 54.516,88	€ 0,00
Finanziam.Regione	€ 26.006,61	€ 26.006,61	€ 0,00
Finanz. Enti Terr. E Altre Istit.	€ 2.559,46	€ 2.559,46	€ 0,00
Contributi privati	€ 9.802,39	€ 9.802,39	€ 0,00
Altre Entrate	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 287.280,45	€ 92.885,35	€ 194.395,10
Totale a Pareggio	€ 287.280,45	€ 92.885,35	

IMPEGNI

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Attività	€ 208.494,45	€ 81.721,65	€ 126.772,80
Progetti	€ 11.660,88	€ 2.551,43	€ 9.109,45
Fondo Riserva	€ 754,75	€ 0,00	€ 754,75
TOTALE SPESE	€ 220.910,08	€ 84.273,08	€ 136.637,00
AGGREGAZIONE -.Z Dispon.Finanz.da Programm.			€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 220.910,08	€ 84.273,08	€ 136.637,00
Avanzo di Competenza	8.612,27		
Totale a Pareggio	€ 229.522,35	€ 84.273,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 8.612,27 e l'avanzo di amministrazione definitivo al 31-12-2020 risulta essere di € 203.007,37.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
1	Personale	6.645,40	567,43	8,54%
2	Beni di consumo	46.771,28	24.060,32	51,44%
3	Prestazioni di servizi da terzi	68.976,16	25.335,78	36,73%
4	Beni d'investimento	90.265,03	27.861,44	30,87%
5	Altre spese	4.882,41	3.983,06	81,58%
6	Imposte e tasse	2.615,05	2.465,05	94,26%
98	Fondo di riserva	754,75	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	220.910,08	84.273,08	38,15%

Situazione Residui (Mod. L) - La situazione dei residui è la seguente

Giuseppe Ricci *Bore Sebastiano*

Residui Attivi	Residui attivi al 31-12-2019	Minori accertam. successivi al 31-12-2019	Riscossi nell'E.F. 2020	Variazioni in diminuzione per Radiazioni residui nell'E.F.2020	Res. attivi anni prec. rimasti da riscuotere al 31-12-2020	Residui attivi Formatosi nell'E.F. 2020	TOTALE RESIDUI ATTIVI al 31-12-2020
	€ 10.975,23	€ 0,00	€ 1.413,46		€ 9.561,77	€ 4.982,04	€ 14.543,81
Residui Passivi	Residui Passivi al 31-12-2019	Minori impegni successivi al 31-12-2019	Pagati nell'E.F. 2020	Variazioni in diminuzione per Radiazioni residui nell'E.F.2019	Res. passivi anni prec. rimasti da pagare al 31-12-2020	Residui passivi Formatosi nell'E.F. 2020	TOTALE RESIDUI PASSIVI al 31-12-2019
	13.755,15	€ 0,00	€ 10.053,05		€ 3.702,10	€ 15.173,38	€ 18.875,48

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale lorda al 31.12.2020 pari a € 286.637,77 e una consistenza patrimoniale netta pari a 267.762,29 euro.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01-01-2020	Variazioni	Situazione al 31-12-2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 58.282,58	6.458,46	€ 64.741,04
Totale Disponibilità	€ 208.164,13	13.732,60	€ 221.896,73
Totale dell'attivo	€ 266.446,71	20.191,06	€ 286.637,77
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 266.446,71	20.191,06	€ 286.637,77
PASSIVO			
Totale debiti	€ 13.755,15	5.120,33	€ 18.875,48
Consistenza Patrimoniale	€ 252.691,56	15.070,73	€ 267.762,29
Totale a pareggio	€ 266.446,71	20.191,06	€ 286.637,77

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	RESIDUI ANNI PRECED.	COMPET.ZA ESERC.	SALDO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 197.175,02
Riscossioni	€ 1.413,46	€ 87.903,31	€ 89.316,77
Pagamenti	€ 10.053,05	€ 69.099,70	€ 79.152,75
Fondo di cassa al 31-12-2020			€ 207.339,04
Residui Attivi risultanti al 31-12-2020	€ 9.561,77	€ 4.982,04	€ 14.543,81
Residui Passivi risultanti al 31-12-2020	€ 3.702,10	€ 15.173,38	€ 18.875,48
Avanzo Amministr. al 31-12-2020			€ 203.007,37

Il Fondo cassa al 31-12-2020 riportato nel modello J è pari ad € 207.339,04, e coincide con le scritture del libro giornale di cassa e con l'estratto conto Modello 56T al 31-12-2020 inviato dalla Tesoreria Provinciale dello Stato (Banca D'Italia).

Per quanto concerne il conto corrente postale alla data del 31-12-2020 l'organo di revisione non ha potuto avere riscontro del saldo e quindi delle consistenze finanziarie in tale conto per mancanza documentale. Previa richiesta dell'organo di revisione, la DSGA s'impegna a produrlo non appena ne entrerà in possesso. Dai colloqui verbali con la DSGA si apprende che trattasi di un conto oramai in disuso, non movimentato il cui saldo non assume importi significativi.

Spese per Attività e Progetti

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 ai progetti sono state classificate

per Voci di spesa.

VOCI DI SPESA	Programmazione Definitiva	Totale Impegni	Utilizzo Somme
A01	€ 77.119,94	€ 21.656,35	0,28
A02	€ 50.290,68	€ 35.297,65	0,70
A03	€ 45.465,06	€ 18.037,65	0,40
A04	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05	€ 33.875,82	€ 6.730,00	0,20
A06	€ 1.742,95	€ 0,00	0,00
PROGETTI	€ 11.660,88	€ 2.551,43	0,22
Fondo Riserva	€ 754,75		

Il collegio prosegue con l'esame a campione della documentazione relativa alla seguente spesa:

- Acquisto di n. 04 nebulizzatori e n. 05 taniche di prodotto disinfettante per un totale di euro 2080,60, n. identificativo ordine 5666625, fornitore ECO SERVICE DI APRILE PAOLO E VINDIGNI S.N.C., determina n. 25 del 2019/2020, prot. N. 1993 del 27/08/2020, fattura n. 53/PA del 03/09/2020. Il documento di regolarità contributiva risulta regolare.
- Per quanto concerne le entrate, il collegio ha esaminato a campione la risorsa assegnata dal Ministero dell'Istruzione con prot. N. 8308 del 01/04/2020 per euro 3523,34 finalizzata "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale" Aggr. 03 Voce 06/06, reversale di incasso n. 17 del 08/05/2020. In definitiva il collegio effettua le seguenti osservazioni:

- 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
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati 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
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario e risultano Effettuati gli ammortamenti al 31-12-2020. Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2020 comunicati dall'Istituto cassiere (Banca D'Italia); si rimane in attesa del saldo delle Poste Italiane SpA il cui estratto conto non è pervenuto;
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli al 31-12-2020
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e tutte le altre risultanze contabili

Attestazione sull'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno finanziario 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VISTO l'art. 41 comma 1 del D.Lgs n. 66/2014 che prevede che a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013;

VISTA la Circolare MEF n. 27 prot.n. 92082 del 24/11/2014, secondo cui le suddette attestazioni devono essere allegate alle relazioni ai bilanci consuntivi delle amministrazioni pubbliche a decorrere dall'esercizio 2014;

VISTO il prospetto analitico del calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2020 che è parte integrante della presente attestazione;

VISTO l'art. 33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013 che prevede l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di pubblicare sul proprio sito web l'indicatore della tempestività dei pagamenti relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture;

PRENDE ATTO

- che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2020 effettuati dall'Istituto Comprensivo "G. Melodia" di Noto, con valore di - 23,55, è stato elaborato su base annuale ed è stato calcolato moltiplicando i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.
- Il risultato di tale operazione indica il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture (espresso in giorni).

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI PERIODO GENNAIO-DICEMBRE-2020**-23,55**

Il valore negativo medio di -23,55 indica che i pagamenti nel periodo ANNO 2020 sono stati effettuati prima ed entro la scadenza prevista

- Trattandosi, però di una media ponderata, nella determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti hanno avuto maggior peso le fatture di importo più elevato.
- In particolare l'analisi dettagliata dei tempi di pagamento ha evidenziato i seguenti risultati:
- Il 100% delle fatture è stato ampiamente pagato entro i termini di 30 giorni da calendario. I dati dell'indice di tempestività risultano coerenti con il registro fatture anno 2020, e sono stati regolarmente resi pubblici nel sito web della Scuola www.melodianot.edu.it nelle scadenze periodiche stabilite.

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno E.F.2020. Alle ore 17,30 i lavori sono conclusi.

I REVISORI DEI CONTI

Il Presidente del Collegio dei Revisori Dott. ALDERISI Giuseppe



Componente Collegio dei Revisori Dott.ssa BOVA Sebastiana

