

1

REGIONE SICILIANA
XIV° ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "Karol Wojtyła"

Via Tucidide - 96100 SIRACUSA

- Indirizzo mail srisc861001@istruzione.it

Collegio dei Revisori dei conti -

Verbale n° 2/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno 21 del mese di aprile, si è riunito, con modalità telematiche, previa regolare convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Ambito Scolastico Territoriale 0010SR, allo scopo di procedere all'esame del conto consuntivo 2020, ai sensi dell'articolo 51 comma 1 e 58 comma 4 del regolamento amministrativo-contabile di cui al Decreto Interministeriale n°129 del 28 agosto 2018, la cui documentazione è stata inviata ai Revisori mediante e-mail del 20 e del 21 aprile 2021.

Alle ore 9,30 risultano presenti :

dr. Carmelo **LICITRA**- Presidente in rappresentanza dell'Ass.to Regionale Istruzione ;

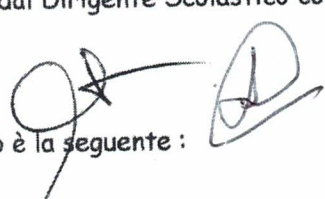
dr. Egidio **AMATO** - Componente in rappresentanza del MIUR;

L'Istituzione scolastica indicata in epigrafe, ai fini della predisposizione e dell'approvazione del conto consuntivo 2020, si è attenuta alle istruzioni generali circa la gestione amministrativo-contabile di cui al d.a. n°7753 del 28.12.2018 dell'Assessorato Regionale Istruzione di concerto con l'Assessorato Regionale all'Economia, tenendo in debita considerazione, inoltre, la nota Miur n°5467 del 10.03.2021 e la Circolare Assessoriale Regionale n°4/24.02.2021, nonché la Circolare Assessoriale Regionale n°5 del 12 marzo 2021, che ha provveduto a prorogare i termini di predisposizione ed approvazione del conto consuntivo in esame. Il controllo da parte del Collegio dei Revisori dei conti avviene tramite l'utilizzazione degli strumenti telematici, in considerazione dei provvedimenti governativi in atto, emanati allo scopo di contenere e contrastare i rischi di carattere sanitario relativi alla dichiarata pandemia derivanti dalla diffusione del virus Covid 19.

Il documento contabile in esame risulta predisposto nei termini, corredato dagli allegati previsti dal D.I. N°129, sopra citato, utilizzando la modulistica ministeriale regolamentare, ed in armonia con le direttive di cui alle predette Circolari.

L'esame della documentazione allegata ed il riscontro delle relative risultanze è stato effettuato dal Collegio dei Revisori anche sulla scorta della Relazione Illustrativa circa l'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nell'esercizio 2020, predisposta dal Dirigente Scolastico con l'ausilio, per la parte di competenza, del Direttore SGA.

La documentazione probatoria fatta pervenire dall'Istituto è la seguente :



- modello "H" - conto finanziario;
- modello "J" - situazione amministrativa;
- Relazione illustrativa sulla gestione 2020;
- Modello "L" - situazione dei residui attivi e passivi;
- Modello "K" - conto patrimoniale.

La gestione dell'esercizio finanziario 2020 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 1.150,72. La situazione amministrativa definitiva espone un avanzo al 31.12.2020 pari a € 159.611,21.

In base alle scritture riportate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione del Collegio dei Revisori, tenendo in considerazione le informazioni contenute nella Relazione Illustrativa, si procede all'esame dei diversi aggregati di spesa e di entrata e ai relativi impegni e accertamenti, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti nell'esercizio considerato.

Le risultanze del modello "H" sono le seguenti:

Entrate

Aggregato	Programmazione definitiva	Somme accertate
Avanzo di amministrazione	217.362,49	
02 Finanziamenti U.E.	13.000,00	13.000,00
03 " dello Stato	68.162,54	68.162,54
04 Finanziamenti Regione	27.032,52	27.032,52
05 Finanziamenti da EELL	10598,04	1.598,04
06 Contributi da privati	11.271,20	11.271,20
07 Gestioni economiche		
12 Altre entrate		
Totale Entrate	338.426,79	121.064,30
Disavanzo di competenza		
Totale a pareggio		121.064,30

Spese

Aggregato	Programmazione definitiva	Somme impegnate
Attività	196.066,32	107.592,03
Progetti	27.453,42	12.321,55
Gestioni economiche		
Fondo di riserva	2.409,71	
Totale Spese	225.929,45	119.913,58
Avanzo di competenza		1.150,72
Totale a pareggio		121.064,30

L'esercizio finanziario 2020, pertanto, evidenzia un avanzo di competenza di € 1.150,72 così determinato :

• Totale entrate accertate	€ 121.064,30;
• Totale uscite impegnate	" 119.913,58

• Avanzo a 31.12.2020	€ 1.150,72=
	=====



Dal raffronto con la programmazione definitiva risulta che le somme impegnate ammontano al 53,65 % di quelle programmate.

Per quel che si riferisce ai contributi erogati dagli Enti locali, si rammenta che la giustificazione delle spese correlate deve restare agli atti della scuola, e che è ammesso l'invio di copie conformi delle pezze giustificative delle spese effettuate, in caso di richiesta da parte dell'Ente erogatore.

Situazione dei residui :

	Residui al 31.12.2019	Riscossioni	Da riscuotere	Residui 2020	Variazioni	Residui al 31.12.2020
Residui attivi	91.326,93	3.648,00	87.678,93	1.258,84	58.902,00	30.035,77
	Residui al 31.12.2019	Pagamenti	Da pagare	Residui 2020	Variazioni	Residui al 31.12.2020
Residui passivi	27.413,12	10.663,89	16.749,23	14.005,27	0.00	30.754,50

I residui attivi e passivi come sopra indicati sono stati correttamente riportati nella situazione patrimoniale di cui al modello K". Ottimo l'indice di smaltimento dei residui residui attivi: la radiazione risulta giustificata dalla proposta dirigenziale del 22.01.2021 e dal verbale n°27/22.01.2021 del Consiglio di Istituto(delibera n°2).

Situazione patrimoniale :

	Situazione al 31.12.2019	Variazioni 2020	Situazione al 31.12.2020
Attivo			
Immobilizzazioni	261.677,71	18.438,98	280.116,69
Disponibilità	244.775,61	-54.409,90	190.365,71
Totale Attivo	506.453,32	-35.970,92	470.482,40
Deficit patrimoniale			
Totale a pareggio	506.453,32		
Passivo			
Totale debiti	27.413,12	3.341,38	30.754,50
Consistenza patrimoniale	479.040,20	-39.312,30	439.727,90
Totale a pareggio	506.453,32	-35.970,92	470.482,40

Come evidenziato, la consistenza patrimoniale netta ha subito, nel corso dell'esercizio finanziario 2020, un decremento globale, rispetto al precedente esercizio, pari a €39.312,30 assestandosi, a fine esercizio 2020, a € 439.727,90.

Situazione amministrativa :

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

Fondo Cassa al 01.01.1020			153.448,68
	Residui anni precedenti	Residui	

		competenza	
Riscossioni	3.648,00	119.805,46	123.453,46
Pagamenti	10.663,89	105.908,31	116.572,00
Cassa al 31.12.2020			160.329,94
Residui attivi	28.776,93	1.258,84	30.035,77
Residui passivi	16.749,23	14.005,27	30.754,50
Avanzo di amministrazione al 31.12.2020			159.611,21

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2020, di cui al modello "J", pari a € concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, Monte de' Paschi di Siena filiale di Siracusa, nonché con le scritture del libro giornale.

Al medesimo risultato si perviene - per quanto attiene all'avanzo di amministrazione, come segue :

- Risultato di amministrazione al 31.12.2019 € 217.362,49 ;
- Risultato di competenza 2020 € 1.150,72 ;
- Riaccertamento residui " 58.902,00 (-);

Avanzo di amm.ne al 31.12.2020 € 159.611,21 =

Per quanto si riferisce alla contabilità delle "minute spese" il reintegro complessivo a fine esercizio risulta effettuato con reversale di incasso n°85 del 14 dicembre 2020 per l'importo di € 350,00.

Il modello di dichiarazione 770- 2020, competenza 2019 risulta telematicamente inviato, nei termini (protocollo informatico 20102313230463734 del 23.10.2020).

Esame della spesa

L'Istituzione scolastica, nel corso dell'esercizio 2020, ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa, nel quale ha fatto confluire i propri progetti, mirati a migliorare e potenziare l'efficacia del processo di insegnamento e apprendimento. Le complessive risultanze delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere classificate per tipologia di spesa, onde consentire una analisi costi/benefici inerente le attività e 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.

Spese per attività/progetti :

AGGR.	Beni di consumo (impegnato)	Servizi esterni (impegnato)	Altre spese, per personale e rimborsi	Investimenti (impegnato)	Tot. Spese programmate	Totale impegni (impegnato)	Impegni/ spese% (impegnato)
A01	1.416,76	15.502,26	239,59		37.727,61	17.158,61	45,48
A02	6.738,79	20.272,56	324,69	700,00	66.518,25	28.036,04	42,15
A03	7.882,62	4.427,07	1.000,00	47.987,69	78.964,03	61.297,38	77,63

A04							
A05		900,00	200,00		10.382,99	1.100,00	10,59
A06					2.473,44		0
P02			6.081,09		9.527,46	6.081,09	63,83
P03		4.166,00			4.166,00	4.166,00	100
P04		1.018,12			11.269,96	1.018,12	9,03
P05	391,84	256,50	408,00		2.490,00	1.056,34	42,42
totale	16.430,01	46.542,51	8.253,37	48.687,69	223.519,74	119.913,58	

La utilizzazione complessiva della dotazione finanziaria è stata pari al 53,65%.

Il Collegio dei Revisori si è in particolare soffermato sull'esame della documentazione probatoria e della correttezza formale e sostanziale circa il seguente progetto :

- P02 - Progetto in ambito umanistico/sociale : A fronte di una programmazione definitiva di € 9.527,46 risultano somme impegnate e pagate per € 6.081,09. Nel progetto esaminato sono ricompresi i due PON FSE. Sono stati esaminati i mandati di pagamento afferenti il progetto, riscontrandone la regolarità, nonché la sussistenza della documentazione probatoria (tabelle di pagamento, copie dei modelli F24 per riversamento oneri).

Indice di tempestività dei pagamenti 2020 (articolo 9 DPCM 22.09.2014)

Indice 1° trimestre		18,21
" 2° "		10,63
" 3° "		-2,02
" 4° "		17,56
Indice annuo 2020		2,41




Tutto quanto sopra considerato, sulla base degli elementi desumibili dalla documentazione messa a disposizione dei Revisori, in considerazione che risultano osservate le norme regolamentari ed i termini di predisposizione del documento amministrativo-contabile in esame, che gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa risultano attendibili, che il bilancio consuntivo 2020 dell'Istituto presenta i requisiti della veridicità, della completezza e del pareggio, che esiste la concordanza fra i valori esposti nei vari modelli a

corredo del consuntivo e le risultanze contabili, che risulta allegata, fra l'altro, la dichiarazione di inesistenza di gestioni fuori bilancio,

6

il Collegio dei Revisori dei conti, rilevato inoltre che :

- il Fondo di Riserva risulta correttamente quantificato;
- esiste concordanza contabile fra i valori esposti nel modello "L" relativo ai residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- il modello "K" espone una situazione patrimoniale coerente con gli altri modelli;
- la documentazione esaminata a corredo dei progetti a campione visionati e verificati risulta completa e regolare;
- Alla documentazione è allegato, oltre al prospetto degli indici di bilancio, anche il prospetto indicatore dei tempi medi di pagamento su base trimestrale ai sensi del DPCM 22.09.2014;

ritiene di esprimere parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del conto consuntivo 2020 del XIV° Istituto Comprensivo Statale "K.Wojtyla" di Siracusa.

Si dà mandato al Direttore Dsga di provvedere all'invio del consuntivo, una volta approvato, con la documentazione prevista, compresa copia del presente verbale, all'Assessorato Regionale Istruzione e formazione professionale, a norma di regolamento.

In prosieguo di seduta , il Collegio procede ad una verifica alle casse, le cui risultanze contabili sono le seguenti :

± Cassa al 01.01.2020	€	160.329,94 ;
± Riscossioni Comp	€ 220,01	
± " Residui	0	€ 220,01;

	€	160.549,95;
± Pagamenti Comp.	€ 6.465,98	
± " Residui	" 6.709,91	" 13.175,89;

Cassa al 21 aprile 2021	"	147.374,06=
		=====

L'Istituto cassiere, Agenzia del Monte de' Paschi di Siena - Siracusa, espone, alla stessa data, un saldo pari a € 165.264,96. La differenza, pari a € 17.890,90 viene così giustificata :

± Riscossioni in carenza di reversale	€ 18.140,90;
± Provvisori in uscita	" 250,00;(-)

	€ 17.890,80=

Si giustifica, pertanto, la differenza fra situazione di cassa di fatto e situazione di cassa di diritto.

Il registro delle minute spese riporta, alla data odierna, un saldo di € 307,52.

Il presente verbale, che consta di n° 7 facciate, viene redatto in 7 copie e verrà inserito nel registro dei Revisori dei conti.

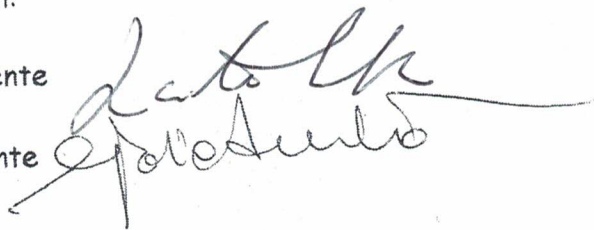
I lavori vengono chiusi alle ore 13,20.

Letto, confermato e sottoscritto in via telematica, il giorno 21 aprile 2021.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

dr. Carmelo Licitra - Presidente

dr. Egidio Amato - Componente

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature, for Carmelo Licitra, is written over the text 'dr. Carmelo Licitra - Presidente'. The second signature, for Egidio Amato, is written over the text 'dr. Egidio Amato - Componente'. Both signatures are cursive and stylized.