



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca



Istituto Comprensivo "Lombardo Radice"

Piazza Martiri d'Ungheria, 29 - 93100 Caltanissetta
Telefono 0934/591967 - Fax 0934/596782

C.F. 92060590855 - Codice meccanografico: CLIC828004
e-mail: clic828004@istruzione.it - p.e.c.: CLIC828004@PEC.ISTRUZIONE.IT
sito web: www.lombardoradice.edu.it

VERBALE N. 02/2021

L'anno duemilaventuno il giorno sette del mese di aprile, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 2 della Provincia di Caltanissetta.

La riunione si svolge in presenza del Direttore SGA Giuseppe Gaeta.

Il Collegio è composto da:

MAUGERI	ALBERTO	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Presidente -	Presente in sessione separata
MESSINA	LUIGI	Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca scientifica (MIUR) - Componente -	Presente in sessione separata

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 Giuseppe Gaeta, 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 29.03.2021.

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.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

- 1) Relazione e parere di regolarità contabile Conto Consuntivo E.F. 2020;

Punto 1 O.d.g.

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE CONTO CONSUNTIVO E.F. 2020



Il Collegio dei Revisori procede, ai sensi dell'art. 58, comma 4 del D.A. n. 895/UO IX del 21/12/2001, all'esame del Consuntivo per l'esercizio finanziario 2020.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti di cui alla Nota Ministero Istruzione prot. 5467 del 10/05/2021 ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 18 del D.A. sopra citato.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore S.G.A..

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- La gestione dell'esercizio finanziario 2020 si è chiusa con un disavanzo di competenza di € - 69.377,24 ed un avanzo complessivo di € 226.304,74;
- La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa di € 269.418,10;
- Il Programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame risulta approvato con deliberazione del Consiglio d'Istituto del 24/01/2020;
- L'ammontare complessivo dei residui attivi è pari ad € 21.386,98;
- L'ammontare complessivo dei residui passivi è pari ad € 64.500,34.

Si passa, successivamente, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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)



venuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

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 e dal Direttore SGA 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; danno atto che il conto consuntivo 2019 presenta le seguenti risultanze:

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz.	Somme	Somme	Somme	differenza
			definitiva	accertate	riscosse	rimaste da riscuotere	
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	295.413,58				
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	6.117,64	6.117,64	1.835,29	4.282,35	295.413,58
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	95.236,80	95.236,80	95.236,80		
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	36.372,40	36.372,40	33.472,40	2.900,00	
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	6.534,00	6.534,00	6.534,00		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	29.540,57	29.540,57	29.540,57		
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	185,70	185,70	185,70		
09		ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI					
10		ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	2.859,50	2.859,50	2.859,50		
12		ALTRE ENTRATE	0,05	0,05	0,05		
13		MUTUI					
Totale entrate			472.260,24	176.846,68	169.664,31	7.182,35	295.413,58
Disavanzo di competenza				69.377,24			
Totale a pareggio				246.223,90			

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz.	Somme	Somme	Somme	differenza
			definitiva	impegnate	pagate	rimaste da pagare	
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	228.303,71	149.130,49	136.749,12	12.381,37	79.173,22
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	51.167,06	48.839,92	48.839,92		2.327,14
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	35.466,39	11.576,22	8.602,71	2.973,51	23.890,17
	A03	DIDATTICA	113.665,37	72.515,62	63.107,76	9.407,86	41.149,75
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	25.758,24	16.124,00	16.124,00		9.634,24
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.246,65	74,73	74,73		2.171,92
P		PROGETTI	241.769,73	97.093,41	81.974,38	15.119,03	144.676,32
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	21.931,17	21.931,17	21.931,17		
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	187.981,62	71.759,38	56.640,35	15.119,03	116.202,24
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"					
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	31.876,94	3.402,86	3.402,86		28.474,08
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	2.186,80				2.186,80

[Handwritten signatures]

R98	FONDO DI RISERVA	2.186,80				2.186,80
D	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese		472.260,24	246.223,90	218.723,50	27.500,40	226.038,85
Avanzo di competenza						
Totale a pareggio			246.223,90			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € - 69.377,24.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2020	Riscossi	Radiati	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale residui
Residui attivi	€ 29.794,05	€ 15.589,42	€ 0,00	€ 14.204,63	€ 7.182,35	€ 21.386,98

	Iniziali al 01/01/2020	Pagati	Eliminati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale residui
Residui passivi	€ 58.134,56	€ 21.134,62	€ 0,00	€ 36.999,94	€ 27.500,40	€ 64.500,34

Al 31/12/2020 risultano incassati residui attivi per € 15.589,42 e pagati residui passivi per € 21.134,62.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 658.038,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	303.101,50	-31.798,78	271.302,72
Totale disponibilità	354.937,35	-18.916,53	336.020,82
Totale dell'attivo	658.038,85	-50.715,31	607.323,54
PASSIVO			
Debiti a lungo termine			
Residui passivi	58.402,96	6.097,38	64.500,34
Totale debiti	58.402,96	6.097,38	64.500,34
CONSISTENZA PATRIMONIALE	599.635,89	-56.812,69	542.823,20
Totale a pareggio	658.038,85	-50.715,31	607.323,54

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa al 1° Gennaio 2020			324.022,49
SOMME RISCOSE	Competenza	169.664,31	
	Residui	15.589,42	
	Totale(1)	185.253,73	



SOMME PAGATE	Competenza	218.723,50	
	Residui	21.134,62	
	Totale(2)	239.858,12	
Differenza (1-2)			-54.604,39
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2020			269.418,10

	Esercizio Corrente	7.182,35	
RESIDUI ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	14.204,63	
	Totale(1)	21.386,98	
	Esercizio Corrente	27.500,40	
RESIDUI PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	36.999,94	
	Totale(2)	64.500,34	
Differenza (1-2)			-43.113,36
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2020			269.418,10
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020			226.304,74

Il fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 269.418,10 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con il Mod. 56 T (T.U.) della Banca d'Italia relativo al mese di dicembre 2020 e con le scritture del libro giornale.

Fondo delle minute spese

Nell'esercizio finanziario 2020 non è stato aperto il fondo delle minute spese.

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 Unicredit SPA - Agenzia Umberto I di Caltanissetta

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 vengono esaminati le seguenti reversali:

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
45	13-10-2020	Finanziamento Regione, Funzionamento	€ 11.604,38	Regione Siciliana
54	12-11-2020	Finanziamento PON Solidalibri, acconto	€ 1.835,29	Ministero Pubblica Istruzione/U.E.
60	22-12-2020	Finanziamento acquisto sussidi didattici alunni H	€ 21.868,22	MIUR

Mandati

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

SPESE DI FUNZIONAMENTO E SPESE DI PERSONALE

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
281-282	09-06-2020	Pagamento fattura n.41454-2020 del 16/05/2020 e IVA su fattura	€ 6.130,00 € 1.348,60	Media Direct s.r.l. Erario
417-418	03-07-2020	Pagamento fattura n. 1376/PA-2020 del 30/06/2020 e IVA su fattura	€ 4.720,00 € 1.038,40	C & C. Consulting spa Erario
487-488	07-10-2020	Pagamento fattura n. 1813-2020 del 30/09/2020 e IVA su fattura	€3.606,55 € 795,44	Master Media s.r.l. Erario

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

Spese per Attività e Progetti

Le spese in competenza sono state impegnate per € 246.223,90 e non risultano interamente pagate, risultando un residuo passivo pari ad € 27.500,40.

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti 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.

Spese per Progetti

Vengono, pertanto, verificati a campione i seguenti progetti:

1. progetto Aggregato P/02-01 "Book in progress";
2. progetto Aggregato P/02-03 "educazione alla salute".

Aggr.	Personale (1)	Beni di consumo (2)	Servizi da terzi (3)	Altre spese (4)	Imposte e tasse (5)	Rimborsi e poste correttive (6)	Somme Impegnate (b) =1+2+3+4+5+6	Totale Progr.ne Definitiva (a)	b/a*100
P/02/01	€ 218,10	€ 0,00	€ 583,07	€ 500,00	€ 2,71	€ 0,00	€ 1.303,88	€ 4.637,69	28,11%
P/02-03	€185,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 185,70	€ 185,70	100,00%

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

Si segnala che in conformità alla vigente legislazione fiscale gli Uffici hanno trasmesso, nei termini, le Certificazioni Uniche di competenza per l'anno 2020.

Alla luce dei controlli eseguiti, il Collegio così si esprime:

Accertamenti positivi

- Risultano osservate le norme regolamentari.
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore SGA.
- I modelli sono correttamente compilati.
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa 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.

