

1° ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE " E. VITTORINI "

Collegio dei Revisori dei Conti n. 5 – Siracusa-

**(Istituto comprensivo "A. Volta"- Istituto comprensivo "S.Quasimodo- Istituto comprensivo "De Amicis " –
Istituto comprensivo "Vittorini" –Solarino)**

Verbale n.6/2021

L'anno duemilaventuno il giorno 10 del mese di marzo alle ore 15.30 **con strumenti telematici - in considerazione dei provvedimenti governativi emanati per contenere e contrastare i rischi sanitari della dichiarata pandemia derivante dalla diffusione del virus COVID-19 (in ultimo D.P.C.M. del 03.11.2020 in vigore dal 06 novembre 2020) in osservanza al dettato della circolare Miur n. 5467 del 10.03.2021 e alle Circolari n.06/2020 , 07/2020 e la circolare 4/2021 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione Professionale**, si è riunito, previa convocazione effettuata dal Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti ambito 11 della provincia di Siracusa, così composto:

1. Dott. Sebastiano Cannarella — Presidente nominato con D.A. n.819/20

**in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Pubblica Istruzione e
Formazione Professionale;**

2. Dott.ssa Silvia Belfiore - Componente Miur nominato con D.A. n.1782/2020

dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale

Il Collegio certificando la riconducibilità e l'imputabilità dell'atto all'organo di controllo, esprime il parere con i poteri conferiti a norma di legge sugli argomenti all'ordine del giorno:

1. Relazione e parere sul conto consuntivo 2020
2. Verifica di cassa

Alla riunione è presente ed assiste con strumenti telematici il D.S.G.A Rosanna Ortisi.

Si procede ad esaminare il primo punto all'odg:

Parere su Conto Consuntivo E.F. 2020

Il conto consuntivo sottoposto dal Dirigente Scolastico all'esame del Collegio dei Revisori, unitamente alla relazione che illustra l'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, è stato predisposto secondo le indicazioni impartite con Circolare n. 4 del 24/02/2021 dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti

dall'art. 22 del D.I. n. 129 del 2018 recepito dal D.A 7753/2018.

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. Il Collegio passa all'esame del conto consuntivo 2020 del I° I.C. "E.VITTORINI" di Solarino, inviato con nota prot. 3304 del 05/03/2021, ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. n.7753 del 28/12/2018 e redatto secondo i principi della circolare n. 4/2021 procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;*
2. *Correttezza modelli;*
Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;
 1. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti;*
 2. *Il fondo minute spese non è stato previsto nell'E.F. 2020;*
 3. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione;*
 4. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;*
 5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva;*
 6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;*
 7. *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 al 31/12/2020;*
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 31/12/2020;*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J;*

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, si è 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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (a- b)
Avanzo di Amministrazione	103.766,52		103.766,52
Finanziamenti dall'Unione Europea	35.740,00	35.740,00	
Finanziamenti Statali	67.821,98	67.821,98	
Finanziamenti da Regioni	28.597,06	28.597,06	
Finanziamenti da Enti Territoriali	1.673,00	1.673,00	
Contributi da privati	5.843,50	5.843,50	
Gestioni economiche			
Rimborsi e restituzione somme			
Sponsor e utilizzo locali			
Altre entrate			
Totale entrate	243.276,07	139.509,55	103.766,52
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		139.509,55	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Disponibilità (a-b)
Attività	144.146,25	73.158,71	70.987,54
Progetti	87.424,72	3.181,32	84.243,40
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	1.409,99		
Totale Spese	232.980,96	76.340,03	156.640,93
Avanzo di competenza		63.169,52	
Totale a Pareggio		139.509,55	

Il pareggio di bilancio tra entrate € 243.276,07 e uscite € 232.980,96 si ottiene tramite l'importo di **€ 10.295,11** (disponibilità finanziarie da programmare aggr. Z)

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di **€ 63.169,52**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Variazioni in diminuzione (radiazioni)	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale Residui
Residui Attivi	40.656,00	12.196,80		28.459,20	40.424,24	68.883,44

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Variazioni in diminuzione (radiazioni)	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale Residui
Residui Passivi	2.463,72	2.463,72	0.00			0,00

La presenza di residui attivi per importi così elevati scaturisce da Pon in corso illustrati correttamente nella relazione accompagnatoria al Consuntivo del Dsga.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 132.022,24 in aumento rispetto al 2019. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020	
ATTIVO				
A- Totale Immobilizzazioni	28.255,72	17.731,68	45.987,40	
B- Totale Disponibilità	106.230,24	60.705,80	166.936,04	
Totale disponibilità	134.485,96	78.437,48	212.923,44	
C- Deficit Patrimoniale				
Totale Attivo	134.485,96	78.437,48	212.923,44	
PASSIVO				
A- Totale debiti	2.463,72	-2.463,72		
B- Consistenza Patrimoniale	132.022,24	80.901,20	212.923,44	
Totale a pareggio	134.485,96	78.437,48	212.923,44	

L'Istituto è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario con il software dalla ditta ARGO, così come previsto dalla nota Miur prot.4083 del 23/02/2021, ha effettuato l'ammortamento dei beni mobili inventariati, tenendo aggiornata la consistenza patrimoniale scolastica.

La consistenza inventariale concorda con le risultanze del registro dell'inventario al 31/12/2020

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

(1) Fondo di cassa al 01/01/2020				65.574,24
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020	3) Totale (1+2)	
(2) Riscossioni	12.196,80	99.085,31	111.282,11	
(3) Pagamenti	2.463,72	76.340,03	78.803,75	
(4) Fondo di cassa al 31/12/2020				98.052,60
(5) Residui Attivi	28.459,20	40.424,24	68.883,44	
(5) Residui Passivi				
(7) Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				166.936,04
(8) Entrate accertate nell'esercizio (+)				139.509,55
(9) Spese impegnate nell'esercizio (-)				76.340,03
(10) Disavanzo di competenza (=)				63.169,52

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € **98.052,60** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, il modello 56T della Banca d'Italia e con il Giornale di cassa al 31/12/2020.

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 possono essere classificate 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 i progetti scolastici trovano concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI (MODELLO N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	Personale	71.839,16	0.00	0 %
02	Acquisto di Beni di consumo	58.202,74	24.339,75	42 %
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	48.448,29	22.028,24	45 %
04	Acquisto di Beni d'investimento	42.239,01	20.816,24	49%
05	Altre spese	2.500,00	813,37	33%
06	Imposte e tasse	0,00		0%
07	Oneri straordinari e da contenzioso	335.03	335.03	100%
09	Rimborsi e poste correttive	8.006,44	8.006.44	100%
98	Fondo di riserva	1.409,99	0.00	0%
	Totale generale	232.980,96	76.340,03	33%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 33 %.

Nel corso della verifica i revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli accertamenti di entrata sono attendibili;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo minute spese risulta attivato;
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza tra la gestione finanziaria rispetto alla programmazione;
- È 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;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- È stato correttamente eseguito l'accertamento dei residui;
- 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;
- 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;
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- Il modello K è coerente con gli altri modelli;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2020 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e dalla Banca d'Italia..

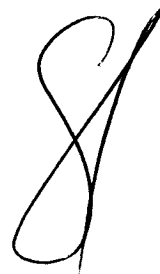
**Attestazione sull'Indicatore annuale di
tempestività dei pagamenti anno finanziario 2020**

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, e' 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 per l'anno 2020, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti effettuati dall' Istituto Comprensivo "E. Vittorini" di Solarino, con valore di -20,41, è stato pubblicato in data 11/01/2021 con prot. n. 227, è stato elaborato su base annuale ed è stato calcolato moltiplicando i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza delle fatture 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	-20,41

- 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:
- 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.icvittorini.edu.it nelle scadenze periodiche stabilite.

REGISTRO MINUTE SPESE

Il fondo di dotazione per le minute spese, per l'anno 2020 non è stato istituito .

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 gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

In riferimento al rispetto degli adempimenti fiscali in occasione dell'emissione degli ordinativi di pagamento ed in particolare il rispetto dell'obbligo di verifica ex D.P.R. 602/73 per i pagamenti di importo superiore ad €. 5.000,00; si da atto che l'Istituto ha effettuato nel corso del 2020 pagamenti per importi superiori ad €. 5.000,00 verificando la non inadempienza delle ditte sottoposte a controllo, giusta dichiarazione del Dirigente Scolastico che risulta allegata alla documentazione inviata .

I contributi e gli oneri a carico dell'amministrazione sono stati regolarmente versati. La scuola nel pagamento delle fatture ai fornitori applica lo split-payment versando regolarmente entro e non oltre il mese successivo l'Iva dovuta all'Amministrazione finanziaria, così come risulta dalla documentazione contabile esaminata.

CONCLUSIONI

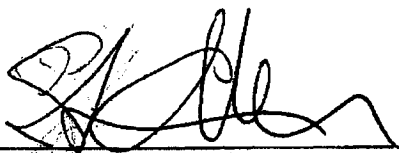
Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole sul conto consuntivo dell'esercizio 2020 che trova corrispondenza con i risultati esposti nelle scritture contabili.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e, sarà inviato da parte del Presidente al seguente indirizzo di posta elettronica dipartimento.istruzione.@certmail.regione.sicilia.it

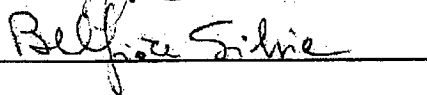
dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto alle ore 16.30

Dott. Cannarella Sebastiano – Presidente



Dott.ssa Silvia Belfiore – Componente Miur



1° ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE " E.VITTORINI "

Collegio dei Revisori dei Conti n. 5- Siracusa-

Allegato (A) Verbale N.6 /2021

Il Collegio passa ad esaminare il 2) e il 3) punto all'ordine del giorno

- Verifica cassa

- Varie ed eventuali.

Si esaminano i documenti bancari e postali e le risultanze contabili dell'Istituto Comprensivo.

Dal 01-01-2020 al 31-12-2020 sono stati emessi

- n° 84 Mandati per complessive € 78.803,75 ;
- n° 36 Reversali di incasso per complessive € 111.282,11

La situazione di cassa dell'Istituto alla data del 31/12/2020 è la seguente:

Conto Corrente n. IT53L0521617102000009434985 (Fondi Statali e non Statali):

Saldo iniziale all'1/01/2020		€ 65.574,24
Riscossioni in conto competenza	€ 99.085,31	
Riscossione in conto residui	€ 12.196,80	
Totale		€ 176.856,35
Pagamenti in conto competenza	€ 76.340,03	
Pagamenti in conto residui	€ 2.463,72	
Saldo di cassa al 31-12-2020		€ 98.052,60

Il predetto saldo concorda con quello riportato nell'estratto conto del conto corrente della Banca Credito Valtellinese Agenzia di Siracusa (Istituto cassiere), alla stessa data, pari a € 98.052,60.

TOTALE SALDO CASSA € **98.052,60.**

Questa Istituzione scolastica non ha alla data odierna un c/c postale attivo.

Fondo di dotazione per le minute spese

Per il fondo di dotazione per le minute spese, il D.S.G.A. ad oggi non ha istituito il fondo per le

minute spese..

Successivamente, attraverso la tecnica del campionamento, vengono controllati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso relativi all'anno 2020:

Mandati

N. 13/2020 Aggr. A voce A03 €. 704,17;

N. 14/2020 Aggr. A voce A03 €. 154,92;

N. 54/2020 Aggr. A voce A02 €. 315,00;

N. 75/2020 Aggr. A voce A03 SV 02 €. 1.378,64.

Reversali

N. 18/2020 Aggr. 03 voce 06 SV 04 €. 10.723,78;

N. 23/2020 Aggr. 03 voce 06 SV 06 €. 3.686,06;

N. 15/2020 Aggr. 06 voce 04 €. 660,00;

N. 27/2020 Aggr. 03 voce 01 SV 01 €. 115,00.

La verifica dei titoli di pagamento ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo, la voce di spesa e la tipologia di spesa sul quale sono imputate, il riferimento alla competenza e/o ai residui, il nome del beneficiario e/o la ragione sociale del creditore, il codice fiscale e la partita iva, la causale del pagamento la data di emissione e gli estremi degli atti e la documentazione giustificativa della spesa.

Il presente verbale, viene chiuso alle ore 17.00, l'anno 2021 il giorno 05 del mese di marzo, letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro

Dott. Sebastiano Cannarella - Presidente

Dott.ssa Silvia Beliore - Componente Miur