

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2020

VERBALE N. 04/2021

Presso l'istituto I.P.S.S.E.O.A. "Karol Wojtyla" di Catania, l'anno 2021 il giorno 08, del mese di Aprile 2021, alle ore 08,30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

La riunione si svolge presso la nuova sede amministrativa ubicata in Via G. B. De La Salle, 12 Catania.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Daniele	Virgillito	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Presidente	Presente
Dott. Massimo	Lacava	MIUR	Presente

- **Vista** la Circolare n. 4 del 24/02/2021 dell'Assessorato Istruzione e Formazione della Regione Sicilia;
- **Tenuto conto** della nota 5467 del 10/03/2021, relativa al differimento dei termini causa Covid-19;

I revisori si riuniscono per:

1. Esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 1, comma 3 del D.A. n. 7753 del 31/12/2018;

In relazione al primo punto, il Conto Consuntivo è stato predisposto dal DSGA, come da nota prot. 5271 del 09/03/2021, seguendo le istruzioni, della circolare vigente, impartite dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana.

Il Programma annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 12/12/2019 e l'ultimo Conto Consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2019.

Il Conto consuntivo, predisposto in ottemperanza agli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 31/12/2018, si compone del conto finanziario Modello H e del Conto del patrimonio Modello K e allo stesso sono allegati:

- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi
- Modello J - Situazione amministrativa definitiva
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spese
- Modelli I - Rendiconti dei singoli progetti attività

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. Il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	1.279.800,52	0,00	
Finanziamenti dall'Unione Europea	302.789,01	302.789,01	1,00
Finanziamenti dello Stato	435.912,94	435.912,94	1,00
Finanziamenti della Regione	223.340,28	223.340,28	1,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni	78.796,10	78.796,10	1,00
Contributi da privati	62.952,01	62.952,01	1,00
Proventi da gestione economica	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e restituzione di somme	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	500,00	500,00	1,00
Altre entrate	882,83	882,83	1,00
Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	2.384.973,69	1.105.173,17	0,46
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		1.105.173,17	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	1.760.635,15	674.165,87	0,38
Progetti	459.712,08	68.850,60	0,15
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	5.780,38	0,00	0,00
Totale Spese	2.226.127,61	743.016,47	0,33
Disponibilita' da programmare			
Avanzo di competenza		362.156,70	
Totale a Pareggio		1.105.173,17	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza, sufficientemente motivato nella relazione a consuntivo e nella relazione del DSGA sullo stato d'attuazione del Programma Annuale al 31/12/2020, pari a Euro 362.156,70.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme accertate risultano pari al 46% di quelle programmate mentre quelle impegnate risultano pari al 33%. Sul punto il DSGA afferma, come tra l'altro desumibile dalla relazione illustrativa dell'andamento della gestione dell'Istituto Scolastico ed in particolare dagli indici di bilancio, che tale andamento è determinato dall'impatto negativo prodotto dalla pandemia da Covid Sars – 19.

Il Collegio ha preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €. 2.609.782,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	478.810,25	67.307,39	546.117,64
Totale Disponibilità	1.784.887,97	353.508,73	2.138.396,70
Deficit Patrimoniale	0,00		
Totale attivo	2.263.698,22	420.816,12	2.684.514,34
PASSIVO			
Totale debiti	107.280,99	-32.549,45	74.731,54
Consistenza Patrimoniale	2.156.417,23	453.365,57	2.609.782,80
Totale passivo	2.263.698,22	420.816,12	2.684.514,34

Relativamente alle risultanze contabili sopradette possono essere riscontrabili dal quadro di raccordo e riepilogo per sottocategorie al 31/12/2020, depositati agli atti della scuola. A tal riguardo, dalla verifica del documento denominato "Verifica del magazzino" emerge che la consistenza della "merce in magazzino al 31.12.20" viene valorizzata complessivamente in euro 440.013,45. Tale consistenza viene riportata nel modello "K" alla voce B-1-1 "Materie prime, sussidiarie e di consumo" e che comprende, quindi, indistintamente materie come ad esempio, beni alimentari, e minuterie varie (soggette a riutilizzo) dal valore unitario inferiore a 200,00 euro. E' piuttosto evidente, considerata l'imponente mole e la complessità dell'Istituto, che tale metodologia di rendicontazione, seppure in linea con la vigente normativa, potrebbe generare, in prima istanza, equivoci interpretativi sul valore rappresentato nella voce B-1-1. Si suggerisce, pertanto, di adottare una procedura interna (extracontabile) che consenta di esaminare in dettaglio la composizione delle varie tipologie di beni che compongono la voce "B-1-1", globalmente in evidenza, nel citato modello k.

Situazione inventario

Nell'esercizio finanziario 2020 tutti i movimenti in entrata ed in uscita risultano regolarmente trascritti nel libro inventario. Sono stati applicati i numeri d'inventario sulle singole attrezzature e nelle fatture di liquidazione, come rilevato da un mandato a campione n. 407 del 10/07/20 pari ad euro 19.918,00 ed una successiva verifica in loco dell'afferente laboratorio. Al 31/12/2020 risultano agli atti la proposta di discarico del DSGA e il provvedimento di discarico a firma del Dirigente Scolastico, deliberato dal consiglio di istituto in data 14/01/2021. Inoltre, sono stati effettuati tutte le scritture di ammortamento.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Variaz. in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale Residui al 31/12/2020
Residui Attivi	387.960,64	126.636,30	-19.766,72	241.557,62	348.730,32	590.287,94

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Variaz. in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale Residui al 31/12/2020
Residui Passivi	107.280,99	101.199,86	-1.461,21	4.619,92	70.111,62	74.731,54

Sono stati radiati residui attivi per €. -19.766,72 ed residui passivi per €. -1.461,21, come risulta dai decreti di radiazione deliberati dal Consiglio d'Istituto verbale n. 3 del 14/01/2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J al 31/12/2020, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			999.120,87	
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	126.636,30	756.442,85	883.079,15	
Pagamenti	101.199,86	672.904,85	774.104,71	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			1.108.095,31	
Residui Attivi	241.557,62	348.730,32	590.287,94	
Residui passivi	4.619,92	70.111,62	74.731,54	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020			1.623.651,71	

L'avanzo definitivo al 31/12/2020 è pari ad €. 1.623.651,71, come risulta dalle scritture contabili; restano fermi il fondo cassa all'inizio di esercizio pari ad €. 999.120,87 e quello finale pari ad €. 1.108.095,31, come evidenziato nel verbale n.02/2021 del 26/01/2021. Dall'esame del libro giornale si evince che i saldi finali sono corrispondenti al modello J; le riscossioni e i pagamenti di competenza 2020, nel libro giornale, comprendono anche la movimentazione delle partite di giro relativa al fondo economale. Tutti gli assestamenti contabili sono depositati agli atti della scuola, regolarmente deliberati dal consiglio d'istituto e supportati da relazioni specifiche del DSGA. Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/2020 con reversali n. 170 e 171 del 23/12/2020.



Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento. La pandemia ha consentito di svolgere le attività didattiche curriculari in DAD, mentre le attività extrascolastiche solo quelle compatibili con la situazione emergenziale, come si può evincere dalle scritture contabili.

Viene, inoltre, esibita la documentazione relativa ai seguenti progetti:

- Azione #24 PNSD – “I miei dieci libri”;
- Azione #3 PNSD – “Connettività”;
- Azione #28 PNSD – “Animatori digitali”;
- Formazione ambito 10 – “Nuova organizzazione didattica degli istituti professionali”.

L'analisi della documentazione e rendicontazione dei citati progetti sarà oggetto di separata verifica da parte del collegio.

Adempimenti fiscali

Sono state regolarmente trasmesse le seguenti dichiarazioni telematiche all'Agenzia delle Entrate:

- IRAP 2020 – invio protocollo n. 20112615093531373 del 26/11/20;
- 770 2020 - invio protocollo n. 20101910135225770 del 19/10/20;
- C.U. 2021 - invio protocollo n. 21030915593154596 del 9/03/21.

Si prende atto dell'invio dei dati al 31/12/2020 nella piattaforma dei crediti commerciali (PCC) compreso l'indice di tempestività (32 gg), la comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'art. 1, comma 867, della legge n. 145/2018; ANAC-2020- dichiarazione adempimento pubblicazione dati ex art.1 comma 32 Legge n. 190/2012; art. 231-bis del D.L. 34/2020, adempimenti organico Covid-19.

Rispetto ai versamenti contributivi e fiscali e IVA del 2020 si procede alla verifica, a campione, del mandato n. 461 del 06/08/20 pari ad euro 49,18 e del relativo F24.

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprime **parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020.

Il presente verbale, verrà trasmesso a mezzo pec come il secondo comma dell'art. 53 del suddetto D.A. 7753 del 31/12/2018.

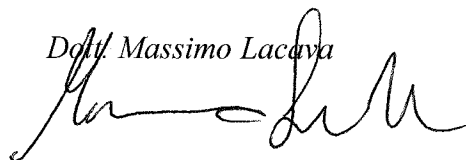
Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Alle ore 13:00 si conclude la verifica.

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti


Dott. Daniele Virgillito

Il Componente del Collegio dei Revisori dei Conti


Dott. Massimo Lacava