

7° ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "G.A. COSTANZO"
Viale Santa Panagia 162, 96100 SIRACUSA tel. 0931/758333- fax 0931/754867-

Collegio dei Revisori dei Conti n. 11 – Siracusa-

(8° Istituto Polivalente "Quintiliano" Siracusa -3° Istituto comprensivo "Santa Lucia" Siracusa – 7° Istituto comprensivo "G. Costanzo " Siracusa.– Liceo Classico "Tommaso Gargallo" –Siracusa)

Verbale n.12/2022

L'anno duemilaventidue il giorno 02 del mese di maggio 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. 9148 del 04.03.2022 e alla Circolare n.07/2022 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. Cavallo Rosario facente funzione di Presidente in Rappresentanza dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia
2. Dott. Cannarella Sebastiano, Componente – in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca della Pubblica Istruzione – M.I.U.R.;

Alla riunione è presente ed assiste con strumenti telematici il D.S.G.A Dott. Giacomo Chiarenza.
Si procede ad esaminare il primo punto all'odg:

1. Relazione e parere sul conto consuntivo 2021
2. Verifica di cassa

Parere su Conto Consuntivo E.F. 2021

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. 7/2022 dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, è stato predisposto 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 2021 del VII° I.C. " G.A.COSTANZO" di Siracusa, inviato in data 14/04/2022, 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. 7/2022 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 è stato previsto nell'E.F. 2021;*
- 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 31/12/2021;*
- 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 31/12/2021;*
- 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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (a-b)
Avanzo di Amministrazione	162.317,71		162.317,71
Finanziamenti dall'Unione Europea	61.475,10	61.475,10	
Finanziamenti Statali	109.419,54	109.419,54	
Finanziamenti da Regioni	23.087,19	23.087,19	
Finanziamenti da Enti Territoriali	3.020,00	3.020,00	
Contributi da privati	4.688,00	4.688,00	
Gestioni economiche			
Rimborsi e restituzione somme			
Sponsor e utilizzo locali			
Altre entrate	0,01	0,01	
Totale entrate	364.007,55	201.689,84	162.317,71
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		201.689,84	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Disponibilità (a-b)
Attività	215.064,23	49.431,33	165.632,90
Progetti	94.556,59	52.615,38	41.941,21
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	500,00		500,00
Totale Spese	310.120,82	102.046,71	208.074,11
Avanzo di competenza		99.643,13	
Totale a Pareggio		201.689,84	

Il pareggio di bilancio tra entrate e uscite si ottiene tramite l'importo di € 53.886,73 (disponibilità finanziarie da programmare aggr. Z)

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 99.643,13

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,90 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Variazioni in diminuzione (radiazioni)	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Totale Residui
Residui Attivi	43.550,17	33.008,57		10.541,60	83.828,14	94.369,74

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Variazioni in diminuzione (radiazioni)	Da pagare	Residui esercizio 2021	Totale Residui
Residui Passivi	7.751,50	6.343,00		1.408,50	16.912,03	18.320,53

La presenza di residui attivi e passivi 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 € **354.425,67** in aumento rispetto al 2020. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
A- Totale Immobilizzazioni	87.271,33	5.193,50	92.464,83
B -Totale Disponibilità	170.069,21	110.212,16	280.281,37
Totale dell'attivo	257.340,54	115.405,66	372.746,20
C- Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio			
PASSIVO			
A -Totale debiti	7.751,50	10.569,03	18.320,53
B- Consistenza Patrimoniale	249.589,04	104.836,63	354.425,67
Totale a pareggio	257.340,54	115.405,66	372.746,20

L'istituto è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, 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 31/12/2021

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

(1) Fondo di cassa al 01/01/2021				126.519,04
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	3) Totale (1+2)	
(2) Riscossioni	33.008,57	119.358,06	152.366,63	
(3) Pagamenti	6.343,00	86.631,04	92.974,04	
(4) Fondo di cassa al 31/12/2021				185.911,63
(5) Residui Attivi	10.541,60	83.828,14	94.369,74	
(5) Residui Passivi	1.408,50	16.912,03	18.320,53	
(7) Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				261.960,84
(8) Entrate accertate nell'esercizio (+)				203.186,20
(9) Spese impegnate nell'esercizio (-)				103.543,07
(10) Avanzo di competenza (=)				99.643,13

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 185.911,63 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, il modello 56T della Banca d'Italia e con il Giornale di cassa al 31/12/2021.

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	37.779,74	20.495,77	54,25%
02	Acquisto di Beni di consumo	109.641,68	42.789,03	39,02%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	51.604,42	17.597,36	34,10 %
04	Acquisto di Beni d'investimento	108.894,98	20.324,55	18,66%
05	Altre spese	1.700,00	840,00	49,41%
06	Imposte e tasse			
07	Oneri straordinari e da contenzioso			
09	Rimborsi e poste correttive			
98	Fondo di riserva	500,00		0,00 %
	Totale generale	310.120,82	102.046,71	32,90 %

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,90 %.

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 31/12/2021 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 31/12/2021 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e dalla Banca d'Italia..

**Attestazione sull'Indicatore annuale di
tempestività dei pagamenti anno finanziario 2021**



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 2021 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 2021, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti effettuati dall' Istituto Comprensivo "G. Costanzo" di Siracusa, con valore di -11,41, è stato pubblicato in data 07/01/2022 prot. n. 49 , 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 2021	-11,41
---	---------------

- 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 2021, e sono stati regolarmente resi pubblici nel sito web della Scuola www.settimocostanzosr.edu.it nelle scadenze periodiche stabilite.

REGISTRO MINUTE SPESE

Procedendo con il controllo del registro minute spese dell'anno 2021 si rileva che le minute spese sono debitamente documentate ed annotate nell'apposito registro.

Il suddetto registro evidenzia quanto segue:

Fondo di anticipazione	Euro	800,00
Spese effettuate	Euro	2.579,99
Spese reintegrate	Euro	1.770,99
Rimanenza	Euro	0,00

L'ultima operazione annotata nel registro è la n.73 del 28 /12/2021 ovvero la chiusura delle minute spese. Il registro presenta una rimanenza di € 0,00.

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 2021 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 2021 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 2021 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 ...

Dott. Cavallo Rosario – Presidente

Dott. Cannarella Sebastiano – Componente Miur

7° ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "G.A. COSTANZO"

Viale Santa Panagia 162, 96100 SIRACUSA tel. 0931/758333- fax 0931/754867-

C.F. 80002030890-Cod.Univoco UFBAQC

e-mail: src80600c@istruzione.it website: www.settimocostanzosr.edu.it

PEC: SRIC80600C@PEC.ISTRUZIONE.IT

Collegio dei Revisori dei Conti

(Ambito 11- Liceo "Quintiliano"- 3° Istituto San Lucia – 7° Istituto Costanzo- Liceo Classico "Gargallo")

Allegato A verbale n. 12/2022

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

- Verifica cassa

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

Dal 01-01-2022 al 02-05-2022 sono stati emessi

- n° 64 mandati per complessive € 25.807,04 ;
- n° 9 Reversali di incasso per complessive € 23.584,03;

La situazione di cassa dell'Istituto alla data del 05/05/2022 è la seguente:

Conto Corrente n. 000001424104 (Fondi Statali e non Statali):

Saldo iniziale all'1/01/2022		185.911,63
Riscossioni in conto competenza	23.584,03	
Riscossione in conto residui	-	
Totale		209.495,66 €
	16.206,29	
Pagamenti in conto residui	9.600,75	
Totale		25.807,04 €
Saldo di cassa al 05-05-2022		183.688,62 €

~~Il predetto saldo non concorda con quello riportato nell'estratto conto del conto corrente~~
della Banca Monte dei Paschi di Siena (Istituto cassiere), alla stessa data, pari a € 184.561,27 , la concordanza avviene attraverso mandati da pagare per € 872,65 quindi $184.561,27 - 872,65 = 183.688,62$.

Saldo risultante da conto di fatto € 183.688,62.

Fondo di dotazione per le minute spese

Per il fondo di dotazione per le minute spese, il D.S.G.A. redige apposito libro contabile verificato alla data del 02/05/2022 con un saldo di Euro 433,54, somma che il Consiglio d'istituto ha messo a disposizione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi.

Fondo di anticipazione	Euro	800,00
Spese effettuate	Euro	366,46
Spese reintegrate	Euro	0.00
Rimanenza	Euro	433,54

Tutte le operazioni precedentemente eseguite risultano cronologicamente contabilizzate nell'apposito registro dalla n. 1 alla n. 18.

Successivamente, attraverso la tecnica del campionamento, vengono controllati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso relativi all'anno 2022:

Mandati

- N. 08/2022 Aggr. P voce P02/05 €. 1.704,00 ;
- N. 14 /2022 Aggr. P voce P02/05 €. 1.591,12;
- N. 32 /2022 Aggr. A voce A03/01 €. 484,10 ;
- N. 62/2022 Aggr. P voce A/05 €. 64,00 ;

Reversali

- N. 02/2022 Aggr. 9902 €. 1.703,78;
- N. 06/2022 Aggr. 0401 €. 14.746,09;
- N. 09/2022 Aggr. 0604 €. 1.509,00;

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, letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro

Dott. Cavallo Rosario – Presidente

Dott. Cannarella Sebastiano – Componente Miur

