

L'anno 2022 il giorno 12 del mese di maggio 2022, alle ore 17.00, giusta convocazione del 03/05/2022, il collegio dei revisori nell'ambito 17 di Catania, si è riunito attraverso il sistema videoconferenza Google Meet, al fine di procedere all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio fin. 2021. In collegamento il D.S.G.A. T. Di Giorgio.

	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
	Giandinoto	Giuseppe ASS.REG.(presidente)	Presente
	Alosi	Carmelo MI.U.R. (componente)	Presente

Si conferma preliminarmente che il documento contabile è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 e 23 del Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018 che il collegio dei revisori ha preventivamente ricevuto per via telematica da parte dell'Istituzione scolastica Q. Maiorana di Catania, in ottemperanza alla Circolare del 11/03/2022 con oggetto contenente le istruzioni amministrative contabili a cui devono uniformarsi le Istituzioni scolastiche per la predisposizione e approvazione del Conto consuntivo esercizio finanziario 2021.

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. ai sensi dell'art. 23 del Decreto Assessoriale suddetto.

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 2021 si è chiusa con un avanzo di amministrazione per la gestione di competenza di € 130.139,35;
- la situazione finanziaria a fine esercizio presenta un saldo cassa di € 132.944,79 e concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere al 31/12/2021;
- l'avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio 2021 ammonta ad €. 205.896,55.

A) CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Accertamenti e impegni

Le entrate e spese risultanti dalle previsioni definitive risultano riportate come poste iniziali del conto consuntivo oggetto di verifica e i dati di consuntivo della gestione danno le seguenti risultanze di insieme.

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI	DIFFERENZE
Avanzo di amm.ne	75.758,19				75.758,19
Finanziamenti stato	122.636,15	122.636,15	94.536,15	28.000,00	
Finanziamenti U.E.	125.129,30	125.129,30	26.123,19	99.006,11	
Finanziamenti regione	23.071,25	23.071,25	23.071,25		
Finanziamenti enti locali o altre ist. pubbliche	2.800,00	2.800,00	2.800,00		
Contributi da privati	14.979,50	14.979,50	14.979,50		
Rimborsi e restituzione di somme					
Altre entrate					

Mutui					
TOTALE ENTRATE	364.374,39	288.616,20	161.610,09	127.006,11	75.758,19

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI	DIFFERENZE
attività	235.930,44	89.064,76	69.864,57	19.200,19	146.865,68
progetti	128.022,76	69.412,09	31.441,90	37.970,19	58.610,67
gestioni economiche					
fondo di riserva	421,19				421,19
TOTALE SPESE	364.374,39	158.476,85	101.306,47	57.170,38	205.897,54

Dalle cifre sopra riportate, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un avanzo di competenza di € 130.139,35 dato da:

✓ entrate effettive accertate nell'esercizio	€ 288.616,20
✓ spese effettive impegnate nell'esercizio	€ 158.476,85
✓ avanzo di competenza	€ 130.139,35

GESTIONE DEI RESIDUI (MOD. L)

Il residuo attivo anno precedente (2016) ammonta ad € 1.125,00; i residui attivi anno 2020 ammontano ad € 1.991,04, entrambi si riferiscono ai saldi di due finanziamenti PON dei quali si attende l'accreditamento in quanto le rendicontazioni relative sono state inviate all'autorità di gestione.

I residui attivi dell'esercizio sono pari ad € 127.006,11.

Il residuo passivo dell'esercizio precedente (2020) è pari ad € 0,01; i residui dell'esercizio sono pari ad € 57.170,38 e sono entrambi illustrati nel mod. L (gestione dei residui).

ANALISI DELLE SPESE (MOD. N)

Si analizzano le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti per tipologia di spesa evidenziate dal mod. N che fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i progetti e le attività (art. 19 del regolamento). L'analisi del riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia, permette di analizzare l'attività economica svolta dall'istituto.

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	54.517,05	8.913,17	16,35%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	218.653,32	99.638,66	45,57%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	61.363,01	29.140,49	47,49%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	0,00	0,00	
05	ALTRE SPESE	2.000,00	282,34	14,12%
06	IMPOSTE E TASSE	27.419,82	20.502,19	74,77%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	0,00	0,00	
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	421,19	0,00	0,00%
	Totale generale	364.374,39	158.476,85	43,49%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,49%.

B) CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Come si evince dal seguente prospetto la consistenza patrimoniale dell'Istituto scol. al 31 dicembre 2021 ammonta ad € 217.226,65.

	CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/21	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/21
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	141.468,46	41.072,90	182.541,36
TOTALE DISPONIBILITA'	87.790,69	175.276,25	263.066,94
TOTALE ATTIVO	229.259,15	216.349,15	445.608,30
TOTALE DEBITI	12.032,50	45.137,89	57.170,39
CONSISTENZA PATRIMONIALE	217.226,65	171.211,26	388.437,91

C) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio risulta così determinata:

FONDO DI CASSA AL 31/12/21	132.944,79
RESIDUI ATTIVI	130.122,15
RESIDUI PASSIVI	57.170,39
AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/21	205.896,55

ADEMPIMENTI FISCALI

Il modello 770/2021 è stato presentato nei termini di legge in data 19/10/2021, protocollo di ricezione 21101916025218320.

Il modello IRAP/2021 è stato presentato nei termini di legge in data 17/11/2021, protocollo di ricezione 21111709175258358.

Ad oggi non si rilevano contenziosi di natura tributaria.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il nuovo Piano triennale 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.

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 DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/Spese % (Impegnato)
A01		14.146,40	8.456,88			3.321,32				40.008,89	25.924,60	64,80%
A02		6.539,50	6.684,00		282,34	2.131,57				31.665,57	15.637,41	49,38%
A03	1.582,35	23.946,00	13.348,59			4.765,21				156.884,80	43.642,15	27,82%
A04												0,00%
A05			195,00							3.058,01	196,00	6,41%
A06		3.003,77				660,83				4.313,17	3.664,60	84,96%
P01	5.104,77	41.952,99				8.960,26				56.333,89	56.018,02	99,44%
P02	2.226,05	10.050,00				663,00				68.924,85	12.939,05	18,77%
P03												0,00%
P04			455,02							2.764,02	455,02	16,46%
P05												0,00%
TOTALE	8.913,17	99.638,66	29.140,49	0,00	282,34	20.502,19	0,00	0,00	0,00	363.953,20	158.476,85	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,06	0,63	0,18	0,00	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,44		64,80%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	5,62%	62,87%	18,39%	0,00%	0,18%	12,94%	0,00%	0,00%	0,00%	43,54%		49,38%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,54%.

ULTERIORI CONTROLLI

Viene eseguito un controllo a campione dei mandati afferenti la Risorsa finanziaria ex art. 31, c. 1 del D.L. 22-03-2021 n. 41 "Misure per favorire l'attività didattica e per il recupero delle competenze e della socialità delle studentesse e degli studenti nell'emergenza Covid-19" di € 11.205,75, imputata in entrata in 03/06/08 e nelle spese al cap. A/01/08 come da nota MI prot. 7697 del 31/03/2021: Mandati nn.:

101 del 07/07/2021 di € 4.347,00 – saldo fattura n. 147/2021 del 28/06/2021

111 del 02/08/2021 – IVA su fattura n. 147/2021

Offerta
cia del

ate per
i,
etate

137 del 06/11/2021 saldo fattura n. 35 del 12/11/2021
144 del 06/12/2021 - IVA su fattura n. 35.

Dal controllo contabile effettuato dai Revisori dei Conti, si evidenzia il rispetto delle finalità di utilizzo delle risorse stanziato dall'art. 31 c. 1 del D.L. 41/2021 e delle ordinarie procedure amministrativo-contabili previste dal D.A. 7753/2018.

CONCLUSIONI

La situazione di cassa al 31/12/21 di € 132.944,79 coincide con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente versato in bilancio. I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei servizi generali e amministrativi e del Dirigente che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

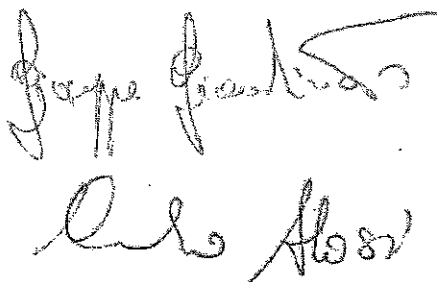
Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di particolare rilievo, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame delle scritture contabili e riscontrata la conformità delle scritture alla documentazione dei fatti di gestione, il Collegio revisori dei conti ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del conto consuntivo per l'esercizio 2021.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 18.00, letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

GIANDINOTO GIUSEPPE - Presidente

ALOSI CARMELO - Componente



Impieghi/Sp
Impiegato
64,80%
49,38%
27,82%
0,00%
6,41%
84,96%
99,44%
13,77%
0,00%
16,46%
0,00%
64,80%
99,44%
13,77%
0,00%
16,46%
0,00%

del
della
trata