

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

L'anno 2022 il giorno 11 del mese di maggio alle ore 10 si è riunito presso i locali dell'Istituto Liceo Scientifico E. Majorana di San Giovanni La Punta il collegio dei Revisori dei Conti così costituito :

- Dott. Calabretta Mario in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale. con funzioni di Presidente;
- Dott. Cittadino Calogero in rappresentanza del M.I.U.R., Componente;

E' presente ai lavori il D.S.G.A. Dott.ssa Maria Santa Zappalà

Viene trattato il seguente punto posto all'ordine del giorno:

- Esame del CONTO CONSUNTIVO dell'anno 2021 ai sensi degli articoli 22 a e 51, 1° comma del D.I. n.129 del 28/08/2018 e D.A 7753 del 28/12/2018 e della circolare Regione Sicilia n°7 dell'11/03/2022

In via preliminare si precisa che l'Istituto Liceo Scientifico E. Majorana al 31/12/2021 era composto da n. 1 plesso di proprietà della Città Metropolitana di Catania.

La struttura della scuola al 31/08/2021, come si rileva dalla relazione del D.S., era la seguente:

tipologia	n. alunni	alunni disabili	alunni stranieri	laboratori o informatica	palestra	altri laboratori
scuola secondaria	1170	26	12	3	1	4
TOTALI	1170	26	12	3	1	4

Il personale, alla data sopra indicata, era suddiviso come sotto indicato

Dirigente scolastico	D.S.G.A.	N° Docenti	n. collab. Scolastici	n. Ass. amm	n. Ass. Tecnici	Totale personale
1	1	126	13	6	3	150

Il conto consuntivo, predisposto dal D.S.G.A. risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dall'articolo 22 del D.A. 7753/2018.

Il programma annuale relativo al medesimo anno, era stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 11/02/2021 verbale n. 60.

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli " I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli " B" del programma annuale 2021; allo stesso modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti

ed attività realizzate concordano con quelli del modello " N" e del modello " H"

Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nei modelli " F" e " G".

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale - predisposto in base alle indicazioni contenute nell'articolo 22 del D.I. n° 129/2018 e del Decr. Ass. n° 7753/2018 e nelle circolari che negli anni precedenti sono state diramate in materia sia dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale, e sia dal M.I.U.R. - presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

1) - CONTO FINANZIARIO

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate **entrate** pari ad € 533.672,10 di cui rimosse € 289.687,54 e rimaste da riscuotere € 243.984,56 come riscontrabile altresì dal modello "L". Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	475.308,26
AGGREG 2 - FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA	260.753,20
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	185.458,63
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	38.700,95
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI E ALTRE ISTITUZIONI	2.738,28
AGGREG. 6- CONTRIBUTI DA PRIVATI	34.764,36
AGGREG. 7 - PROVENTI GESTIONI ECONOMICHE	
AGGREG. 8 RIMBORSI E RESTITUZIONI SOMME	50,00
AGGREG 12- ALTRE ENTRATE	11.206,68
AGGREG 13 . MUTUI	
TOTALE	1.008.980,36

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 298.237,10 di cui pagate € 203.542,87 e rimaste da pagare 94.694,23 come riscontrabile anche in questo caso dal precisato modello "J".

La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATT. 01 FUNZIONAMENTO AMM.VO GENERALE E DECORO	26.549,99
ATT. 02 - FUNZION. AMMINISTRATIVO	34.613,36
ATT. 03 - DIDATTICA	90.807,90
ATT 04 - ALTERNANZA SCUOLA LAVORI	26.969,08
ATT. 05 - VISITE. VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	7.115,34
ATT.06 ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	
PROGETTI	112.181,43
GESTIONI ECONOMICHE - AZIENDA AGRARIA	
TOTALE	298.237,10

Da come si evince dal modello H, il **fondo di riserva**, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2021 pari ad € 2.107,73 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

AVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2021 chiude con un avanzo pari ad € 235.435,00 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" - sezione C - ed è determinato come segue:

• Totale entrate accertate	€ 533.672,10
• Totale spese impegnate	€ <u>298.237,10</u>
• Avanzo di esercizio	€ 235.435,00

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" - sezione "A" - si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 354.009,40 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2020 mentre il fondo cassa la 31/12/2021 ammonta ad € 475.881,10 e coincide con le risultanze del giornale di cassa, nonché con l'estratto conto dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data, non coincide con il mod. 56T della Banca d'Italia per un € 7.772,00 relativo a reversali non contabilizzate.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La sezione B del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2021 pari ad € 593.121,33 determinato come segue:

• Residui attivi complessivi	€ 274.512,68
• Residui passivi complessivi	€ 157.272,45
Differenza	€ 117.240,23
• Fondo cassa	€ 475.881,10
Avanzo di amministrazione	€ <u>593.121,33</u>

Il suddetto avanzo, rispetto a quello del decorso esercizio pari ad € 475.308,26 presenta un incremento pari ad € 117.813,07 (l'incremento è dovuto per la maggior parte dall'iscrizione in bilancio dei progetti Pon/Fse).

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere e da pagare ammontanti rispettivamente ad € 274.512,78 ed ad € 157.272,45 I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "I" ed "N".

Per quanto **concerne i residui relativi agli anni precedenti**, il prospetto sottostante ne riassume i movimenti contabili.

Residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio	€ 221.627,13
- Minori accertamenti	€ <u>117.621,93</u>

- Differenza	€ 104.005,20
- Residui riscossi nel corso dell'esercizio	€ 73.477,08
- Differenza a fine esercizio	€ <u>30.528,12</u>
- Residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio	€ 100.328,27
- Minori impegni	€ 0,00
- Differenza	€ 100.328,27
- Residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	€ 37.750,05
- Differenza a fine esercizio	€ <u>62.578,22</u>

Pertanto si riscontra un indice di smaltimento dei residui attivi e passivi pari rispettivamente a 86.22% e 37,62% .

2) - CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili e che la consistenza patrimoniale netta, ammontante all'inizio dell'esercizio ad € 542.690,10 a fine esercizio risulta essere di € 689.097,83 con un incremento pertanto pari ad € 146.407,73

Tale incremento è imputabile alla somma algebrica tra **aumenti** per effetto degli incrementi (acquisti) e degli ammortamenti dei beni mobili per complessivi € 7.992,75; **incremento** dei residui attivi per € 52.885,55, **incremento** delle disponibilità liquide di € 142.473,61 e le **diminuzioni** dovute ad un aumento dei residui passivi per € 56.944,18.

I valori inseriti nel predetto modello "K" rispecchiano l'effettiva situazione inventariale al 31.12.2021.

REGISTRO DEGLI INVENTARI

Pertanto nel registro previsto dall' art. 31 del Regolamento D.I. 28/08/2018 n. 129. (inventario dei beni mobili) risultano inventariati alla data odierna N. 1329 beni per un valore complessivo espresso in Euro di **94.349,09** così suddiviso:

1 - Categoria A-2-2	46.580,69
2 - Categoria A-2-3	47.768,40
TOTALE	94.349,09

Segnatamente alle variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali pari ad € 7.992,75 si da atto che tale importo è così determinato:

Valore al 01/01/2021	€ 86.356,34
Aumenti	25.831,00 (acquisti anno 2021)
	112.187,34
Diminuzioni:	17.838,25 (svalutazione da ammortamento)
	94.349,09

3) - GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 1.250,00 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. La chiusura delle minute spese è stata effettuata con

mandati di reintegro da n. 349 e n. 353 per un totale di € 891,08 e reversale n°93 di € 1250,00

REGISTRO DELCONTO CORRENTE POSTALE

Al 31/12/2021 il relativo registro presenta un saldo attivo pari ad € 1.627,41 e concorda con l'estratto conto alla medesima data rilasciato dal Bancoposta di Roma.

Si è verificata la chiusura del conto corrente in data 17/01/2022.

5) - SPESE PER IL PERSONALE

La spesa complessiva di cui al Modello " M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad € 81.286,82.

6) - INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica, gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SPESE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)
ATT. 01 FUNZIONAMENTO AMM.VO GENERALE E DECORO	51.640,48	26.549,99
ATT. 02 - FUNZION. AMMINISTRATIVO	76.256,94	34.613,36
ATT. 03 - DIDATTICA	312.907,63	90.807,90
ATT 04 - ALTERNANZA SCUOLA LAVORI	40.023,02	26.969,08
ATT. 05 - VISITE. VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	38.104,08	7.115,34
ATT.06 ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	8.755,01	
PROGETTI	260.411,57	112.181,43
GESTIONI ECONOMICHE - AZIENDA AGRARIA	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	2.107,73	
TOTALI	790.206,46	298.237,10
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA " A" = 0,3774		

Tale rapporto sta ad evidenziare che l'attività posta in essere dall'Istituto ha raggiunto la percentuale del 37,74 % in considerazione del fatto che molte attività e progetti essendo relativi a Pon sono stati iscritti nel PA 2021 ma le attività sono state attivate nel 2022.

7) - RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51, comma 3 del D.I. N° 129/2018 e del D.A. richiede la rilevazione dell'incidenza di alcuni costi sull'attività delle Istituzioni Scolastiche per ottenere informazioni sul livello del rapporto costi/benefici della gestione.

A tal fine i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso

dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPORTO IMPEGNI	% RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE PROGRAMMATE
SPESE PER IL PERSONALE	88.393,86	29,65
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	23.026,48	7,72
PRESTAZIONI SERVIZI DA TERZI	68.913,71	23,11
ALTRE SPESE	8.703,20	2,91
IMPOSTE E TASSE	19.629,21	6,58
BENI DI INVESTIMENTO	70.640,37	23,68
RIMBORSI E SPESE CORRETTIVE	18.930,27	6,35
TOTALE SPESE IMPEGNATE	298.237,10	100

8) - CONTRATTI INDIVIDUALI DI LAVORO

Il Collegio dei Revisori ha accertato che il registro dei contratti di lavoro presenta per l'esercizio finanziario 2021 la stipula di n. 10 contratti annali, 9 contratti Covid, fino al termine delle attività didattiche e di n° 79 contratti per supplenze brevi e saltuarie che si è reso necessario stipulare per sopperire alle assenze del personale titolare verificatesi negli anni scolastici 2020/21 e n° 10 contratti per prestazioni d'opera.

Dichiarazioni fiscali

1. La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2020 (mod 770/2021) risulta trasmessa nei termini. L'avvenuta trasmissione è avvenuta telematicamente in data 02/11/2021 n° protocollo 21110208534823231
2. I mod.CU 2022 per l'anno d'imposta 2021 risultano presentati in data 07/03/2022 n° protocollo 22030712492611081
3. La dichiarazione IRAP 2021 per l'anno 2021 risulta presentate nei termini. La trasmissione è avvenuta telematicamente in data 19/11/2021 n° protocollo 21111911293155579

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che :

- vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre 2021 ed il saldo contabile di cassa, così come vi è concordanza tra il saldo del conto corrente postale e quanto riportato nell'apposito registro tenuto dall'Istituto;
- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo.

Del che viene redatto il presente verbale che, letto, confermato e sottoscritto, alle ore 12.15 e viene inserito nel registro ufficiale dei Revisori dei Conti.

Dr Calabretta Mario Presidente

Dr Cittadino Calogero Componente