

Verbale n. 8 del 12/04/2022

L'anno 2022, il giorno dodici del mese di aprile, alle ore 08:00, si riunisce con modalità telematiche il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "F. Vivona" di Calatafimi Segesta (TP) composto da:

- Dott. Mirko Di Maria – PRESIDENTE – In rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- Dott.ssa Silvana Novella – COMPONENTE – In rappresentanza del MIUR;

per dare atto dell'attività di revisione svolta con riferimento a:

1. analisi conto consuntivo anno 2021;

L'attività di revisione è stata svolta a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici ai sensi dell'art. 51 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della comunicazione ufficiale del MIUR n. 510 del 24/03/2020.

1. ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021

È stato verificato che il fascicolo relativo al Conto Consuntivo predisposto dall'Istituto Scolastico è formalmente conforme a quanto indicato all'art. 22 del D.A. 7753 del 28/12/2018 in quanto composto da:

- a) Conto finanziario (modello H e H+);
- b) Conto del patrimonio (modello K);
- c) Elenco dei residui attivi e passivi (modello L);
- d) Situazione amministrativa al 31/12/2020 (modello J);
- e) Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (modello M);
- f) Rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti (modello I);
- g) Riepilogo spese per tipologia (modello N);
- h) Relazione illustrativa dell'andamento della gestione dell'istituto scolastico;
- i) Tabella dimostrativa avanzo/disavanzo di amministrazione 2021;
- j) Dichiarazione di inesistenza di gestione fondi fuori bilancio.

Come previsto dalla Circolare Regione Siciliana n. 6 del 24/02/2020, l'Istituto ha predisposto tutti i documenti utilizzando la modulistica ufficiale fornita dal MIUR.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

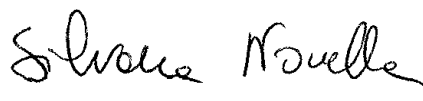
- la gestione dell'esercizio finanziario 2021, si è chiusa con un avanzo di competenza di € 64.633,69;
- la situazione amministrativa al 31/12/2021 presenta un saldo cassa di € 106.205,24;

Analisi Modello H – Conto finanziario

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i revisori hanno 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. Si dà atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	216.127,90	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	154.730,49	141.554,02	91,48%
Finanziamenti dallo Stato	69.010,48	69.010,48	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	22.642,57	22.642,57	100,00%

Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	15.024,60	15.024,60	100,00%
Contributi da privati	634,00	634,00	100,00%
Proventi da gestioni economiche			-
Rimborsi e restituzione somme			-
Alienazione di beni materiali			-
Alienazione di beni immateriali			-
Sponsor e utilizzo locali			-
Altre entrate	0,01	0,01	100,00%
Mutui			-
Totale entrate	478.170,05	248.865,68	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		248.865,68	

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	265.211,67	88.762,66	33,47%
Progetti	187.581,24	95.469,33	50,89%
Gestioni economiche			
Fondo di riserva	714,14	0,00	-
Disavanzo di amministrazione presunto			
Totale spese	453.507,05	184.231,99	
Avanzo di competenza		64.633,69	
Totale a pareggio		248.865,68	

Dalle sopra riportate cifre, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un avanzo di competenza pari a € 64.633,69 determinato da:

- accertamenti di entrata € 248.865,68
- impegni di spesa - € 184.231,99
- avanzo/disavanzo di competenza € 64.633,69

Il rapporto tra le somme impegnate (€ 184.231,99) dalla Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2021 e quelle programmate (€ 453.507,05) è del 40,62%.

I finanziamenti dello Stato sono complessivamente pari a € 69.010,84, determinati in base alla dotazione iniziale del MIUR di cui al programma annuale e alle successive note di variazione.

I finanziamenti della Regione sono complessivamente pari a € 22.642,57 determinati in base alla dotazione iniziale di cui al programma annuale e alle successive note di variazione.

Tutte le altre differenze rispetto a quanto previsto nel programma annuale sono state determinate tramite apposite note di variazione indicate analiticamente all'interno della relazione illustrativa e riscontrate dai sottoscritti revisori contabili.

Analisi modello L – Residui attivi e passivi

I residui attivi alla data del 31/12/2020 risultanti dal Mod. L ammontano ad euro 141.371,44, di cui 51.623,44 relativi ad anni precedenti. I residui passivi alla medesima data ammontano ad euro 26.728,87, di cui € 17.037,09 relativi ad anni precedenti. La situazione riepilogativa dei residui è rappresentata nella tabella seguente:

	Residui al 01/01/2021	Radiati	Riscossi / pagati	Da riscuotere / da pagare	Residui esercizio 2021	Totale residui al 31/12/2021
Residui attivi	160.457,84	11.394,78	83.052,70	66.010,00	127.066,04	193.076,04
Residui passivi	25.086,68	0,00	24.473,99	612,69	29.302,14	29.914,83

Il Collegio accerta che gli importi dei residui attivi e passivi corrispondono a quelli riportati nella modulistica predisposta dall'Istituto e a quelli del Mod. N il cui totale tiene conto delle variazioni intervenute.

Analisi modello K – Conto patrimoniale

Dal modello K emerge una consistenza patrimoniale pari a € 486.378,42. I valori esposti dall'Istituto Scolastico sono i seguenti:

ATTIVO	SITUAZIONE AL 01/01/21	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/21
Immobilizzazioni	138.637,43	+ 48.458,23	187.095,66
Disponibilità	241.215,57	+ 58.067,19	299.282,76
Totale attivo	379.853,00	106.525,42	486.378,42

PASSIVO	SITUAZIONE AL 01/01/21	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/21
Debiti	25.086,68	+ 4.828,15	29.914,83
Consistenza patrimoniale	354.766,32	101.697,27	456.463,59
Totale passivo	379.853,00	106.525,42	486.378,42

La consistenza patrimoniale che all'inizio dell'esercizio ammontava ad euro 354.766,32, durante l'esercizio 2021 ha subito un incremento pari a € 101.697,27.

Il totale delle disponibilità liquide pari ad euro 299.282,76 è dato dal saldo cassa dell'Istituto Cassiere al 31/12/2021, dai residui attivi e dal saldo del c/c postale.

Il collegio si riserva in futuro di accertare la rispondenza del valore dei singoli beni iscritti nel libro inventario con quanto esposto nella situazione patrimoniale riportata nell'allegato K.

Analisi modello N – Riepilogo per aggregato entrata e spesa

Il modello N, redatto su apposita modulistica ufficiale, risulta perfettamente coerente con i dati riportati sugli altri modelli che compongono il fascicolo relativo al conto consuntivo 2021.

Analisi modello J – Situazione amministrativa

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

	C.TO RESIDUI	C.TO COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01.01.21			80.756,74
Riscossioni	83.052,70	121.799,64	204.852,34
Pagamenti	24.473,99	154.929,85	179.403,84
Saldo di cassa al 31.12.21			106.205,24

	RESIDUI ANNI PREC.	RESIDUI ESER. 21	TOTALE
Residui attivi	66.010,36	127.066,04	193.076,40
Residui passivi	612,69	29.302,14	29.914,83
Avanzo di amministrazione al 31.12.21			269.366,81

Entrate accertate nell'esercizio 248.865,68

Spese impegnate nell'esercizio 184.231,99

Avanzo/disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza 269.366,81

Il saldo di cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 106.205,24 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con le scritture del libro giornale. Inoltre i dati riportati concordano con quanto indicato nei prospetti relativi alla situazione dei residui attivi e passivi.

Analisi modello I – Rendiconto progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il POF 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.

Tutti i dati sono riepilogati nel modello I allegato al fascicolo del conto consuntivo.

Si riportano di seguito i dati di sintesi al fine di verificarne la percentuale di realizzazione.

Progetto / attività	Progr. Definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Impegn. / programm.	Pagato / impegnato
Funzionamento generale e decoro della Scuola	9.003,81	207,77	207,77	2,31%	2,31%
Funzionamento generale e decoro della Scuola Calatafimi Segesta	26.505,58	10.719,98	6.198,28	40,44%	23,38%
Funzionamento generale e decoro della Scuola Comune di Vita	16.488,36	8.026,93	6.023,23	48,68%	36,53%
Risorse ex art. 31, comma 1, lettera a) D.L.41/2021	7.417,57	7.417,57	7.417,57	100,00%	100,00%
Risorse ex art. 58 comma 4 DL 73/2021	25.358,36	4.155,02	-	16,39%	0,00%
Funzionamento amministrativo	27.317,52	16.793,04	12.174,00	61,47%	44,56%
Didattica	10.861,25	7.168,12	5.468,11	66,00%	50,35%
D.L. n. 18/2020 - art. 120, comma 2, lett. a)	292,34	292,34	292,34	100,00%	100,00%
D.L. n. 18/2020 - art. 120, comma 2, lett. c)	771,32	771,32	771,32	100,00%	100,00%
Finanziamento D.D.G. n. 788 del 30/04/2020	274,54	274,54	274,54	100,00%	100,00%
Risorse art. 21 D.L. n. 137/2020	15.031,45	15.031,45	15.031,45	100,00%	100,00%
Risorse ex art. 31, comma 1, lettera a) D.L.41/2021	3.910,94	3.910,94	3.910,94	100,00%	100,00%
Progetto PON 10.2.2A-FSEPON-SI-2020-321	13.176,47	-	-	0,00%	0,00%
Piano Scuole Estate - Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. n. 41/2021	12.929,70	12.926,68	1.864,01	99,98%	14,42%
Risorse ex art.58 comma 4 DL 73/2021	1.016,96	1.016,96	1.016,96	100,00%	100,00%
PROGETTO 13.1.1A-FESRPON-SI-2021-489 AVVISO 20480/2021 CABLAGGIO	48.714,07	-	-	0,00%	0,00%
PROGETTO 13.1.2A-FESRPON-SI-2021-640 AVVISO 28966/2021 DIGITAL BOARD	36.937,95	-	-	0,00%	0,00%
Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.595,03	50,00	50,00	0,89%	0,89%
Attività di orientamento	966,96	-	-	0,00%	0,00%
Progetto PON 10.1.6A-FSEPON-SI-2018-165	2.641,49	-	-	0,00%	0,00%
Progetto PON 10.2.2A-FSEPON-SI-2018-912	9.357,29	5.298,41	5.298,41	56,62%	56,62%
PNSD - Strumenti per la didattica digitale integrata	800,00	800,00	800,00	100,00%	100,00%
Giochi Matematici	4,42	-	-	0,00%	0,00%
Progetto PON 10.2.1A-FSEPON-SI-2019-113	17.046,00	15.753,57	15.753,57	92,42%	92,42%
Progetto PON 10.2.2A-FSEPON-SI-2019-192	44.856,00	40.630,12	40.630,12	90,58%	90,58%
Progetto PON 10.2.5A-FSEPON-SI-2019-294	17.846,00	13.931,45	13.931,45	78,06%	78,06%
Progetto PON 10.1.1A-FSEPON-SI-2019-124	39.174,00	-	-	0,00%	0,00%
Progetto PON 10.1.1A-FSEPON-SI-2021-10	15.246,00	13.343,08	13.343,08	87,52%	87,52%
Progetto PON 10.2.2A-FSEPON-SI-2021-10	40.656,00	4.472,70	4.472,70	11,00%	11,00%
Formazione e aggiornamento docenti e ATA	1.155,53	-	-	0,00%	0,00%
PNSD - Piano Nazionale Scuola Digitale	1.200,00	1.000,00	-	83,33%	0,00%
Contributo Laboratori formativi referenti educazione civica L 92/2019	240,00	240,00	-	100,00%	0,00%

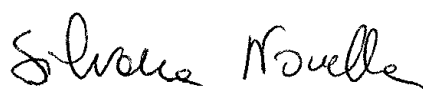
L'esame della documentazione relativa ai suddetti progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

In conclusione:

Il collegio dei revisori, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021.

Si dà atto che, a causa delle restrizioni legate all'emergenza epidemiologica Covid-19, l'attività di revisione è stata svolta a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici ai sensi dell'art. 51 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della comunicazione ufficiale del MIUR n. 510 del 24/03/2020.

Letto confermato e sottoscritto il seguente verbale che si compone di n 5 pagine viene chiuso alle ore 12:20.

Il Collegio fa carico al direttore amministrativo dell'istituzione scolastica di inserire copia del presente verbale nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Mirko Di Maria (Presidente)



Dott.ssa Silvana Novella (Componente)

