

Verbale n. 17

L'anno duemilaventidue, il giorno 4 del mese di maggio alle ore 9.20 a seguito di convocazione del 03.05.2022, il Collegio dei Revisori dei Conti n. 42 della Provincia di Palermo, nominato dall'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con Decreto n. 1560 del 01/07/2020 (Componente: Alessi Carolina), e con Decreto n. 27 del 16/01/2022 (Presidente: Leone Cataldo) che ha durata triennale, ha provveduto ad effettuare il **controllo a distanza per via telematica come previsto dall'art. 52 comma 4 del Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018**, del conto consuntivo 2021 dell'Istituto Comprensivo Statale "B. Siciliano" di Capaci e ad esprimere il parere di cui agli artt. 22 e 23 del D.A. 7753/2018.

Premesso che:

- l'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento dell'Istruzione con circolare n. 7 del 11/03/2022 ha recepito la disposizione emanata dal Ministero dell'Istruzione - Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie – Ufficio IX, con nota prot. 9148 del 04/03/2022, che ha prorogato di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018 – D.A. 7753/2018.

Partecipa alla riunione il Direttore S.G.A. Dott.ssa Francesca Cammarata.

Preliminarmente i Revisori dei Conti rilevano che:

- il Programma Annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 08/02/2021 con delibera n. 33 – verbale n. 6 e che l'ultimo consuntivo è quello relativo all'anno 2020 approvato dal Consiglio di Istituto il 23/04/2021 con delibera n. 37 – verbale n. 7;
- la predisposizione del Conto Consuntivo e.f. 2021 è avvenuta nei termini di cui all'art. 23 del Regolamento Amministrativo Contabile di cui al D.A. n. 7753/2018, così come si evince nella relazione della gestione finanziaria – contabile del Direttore S.G.A. prot. n. 2963 del 13/04/2022. Il Conto Consuntivo risulta corredato degli allegati prescritti ed è accompagnato da apposita Relazione illustrativa del Dirigente Scolastico, stesso protocollo e data della relazione del D.S.G.A., sull'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica. Il D.S.G.A., nella relazione, dichiara che non si sono tenute gestioni fuori bilancio. Il Dirigente Scolastico con nota prot. n. 3293 del 04/05/2022 dichiara che gli obiettivi programmati sono stati parzialmente raggiunti.

I documenti sottoposti all'esame si riferiscono in particolare a:

- **Conto finanziario (modello H);**
- **Situazione amministrativa al 31 dicembre 2021 (modello J);**
- **Conto del Patrimonio (modello K);**
- **Elenco residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 (modello L);**
- **Riepilogo per tipologia di spesa (modello N);**
- **Prospetto spese del personale (modello M);**

Vengono, altresì, sottoposti all'esame i seguenti documenti:

- Estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31 dicembre 2021;
- Estratto conto postale al 31/12/2021;
- Registro minute spese;
- Elenco variazioni al programma annuale 2021.

Sulla scorta delle scritture contabili e della documentazione messa a disposizione, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio.

La gestione di competenza si è chiusa con un avanzo di € 67.428,76.

I dati di sintesi del Conto Consuntivo 2021 riportano le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO ENTRATE E SPESE (MOD. H)

ENTRATE

Aggregato	Programmazione e Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse (d)	somme da Riscuotere (b-d)
Avanzo di Amministrazione	143.355,93			-
Finanziamenti Unione Europea	59.943,00	59.943,00	-	59.943,00
Finanziamenti dallo Stato	69.063,90	69.063,90	62.346,49	6.717,41
Finanziamenti dalla Regione	34.481,78	34.481,78	29.981,78	4.500,00
Finanz. da Enti locali o altre ist.p.	1.255,81	1.255,81	1.255,81	-
Contributi da privati	4.783,00	4.783,00	1.770,50	3.012,50
Rimborsi e restituzione somme	102,00	102,00	102,00	-
Altre entrate	2.091,84	2.091,84	2.091,84	-
Mutui				
Totale Entrate	315.077,26	171.721,33	97.548,42	74.172,91
Disavanzo di competenza				
Totale a pareggio		171.721,33		

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate (d)	Somme da pagare
Attività	152.898,69	83.397,68	55.309,13	28.088,55
Progetti	145.720,92	20.894,89	7.069,03	13.825,86
Gestione economiche	-	-		-
Fondo di riserva	1.302,18	-	-	-
Totale Spese	299.921,79	104.292,57	62.378,16	41.914,41
Avanzo di competenza		67.428,76		
Totale a pareggio		171.721,33		

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA al 31/12/2021

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J, risulta così determinato:

Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui	competenza	
	anni precedenti		
Fondo di cassa all' 01/01/2021			€ 47.787,76
RISCOSSIONI	€ 42.706,85	€ 98.048,42	€ 140.755,27
PAGAMENTI	€ 21.122,77	€ 62.878,16	€ 84.000,93
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 104.542,10
Gestione residui			
Residui Attivi esercizi preced.	76.398,48		€ 76.398,48
Residui Passivi esercizi preced.	2.414,39		€ 2.414,39
Residui Attivi competenza 2021		74.172,91	€ 74.172,91
Residui Passivi competenza 2021		€ 41.914,41	€ 41.914,41
DIFFERENZA RESIDUI	€ 73.984,09	€ 32.258,50	€ 106.242,59
AVANZO COMPLESSIVO			210.784,69 €

Le risultanze evidenziano in particolare:

- un avanzo di amministrazione al 31/12/2021 di € 210.784,69;

un fondo cassa al 31/12/2021 di € 104.542,10 che concorda con le risultanze, alla medesima data, rilevabili dal giornale di cassa nonché con il saldo dell'estratto conto dell'istituto cassiere al 31/12/2021. Non è stato possibile verificare la concordanza del fondo cassa al 31.12.2021 con il saldo della Banca d'Italia alla medesima data, in quanto non è stato fornito il Modello 56 T. A tal fine il DSGA ha dichiarato con mail del 02.05.2022 *"il Mod. 56T non è possibile fornirlo alla data del 31.12.2021 in quanto non era a tale data, stata avviata la procedura di abilitazione a Banca d'Italia"*.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi è pari ad € 394.256,19.

<i>Voci</i>	<i>Situazione al 01/01/2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Situazione al 31/12/2021</i>
PROSPETTO DELL'ATTIVO			
Immobilizzazioni:			
- Immateriali			
- Materiali (Impianti ed macchinari)			-
- Materiali (Attrezzature)	156.568,58	21.333,79	177.902,37
- Altri beni			-
Totale immobilizzazioni	156.568,58	21.333,79	177.902,37
Disponibilità:			
- Crediti (residui attivi)			-
Crediti verso lo Stato	97.711,61	41.322,03	139.033,64
Crediti verso altri	21.393,72	- 9.855,97	11.537,75
- Disponibilità liquide (depositi bancari e postali)	51.379,81	58.731,42	110.111,23
Totale disponibilità	170.485,14	90.197,48	260.682,62
Deficit patrimoniale			
Totale attivo	327.053,72	111.531,27	438.584,99
PROSPETTO DEL PASSIVO			
Debiti:			
- A lungo termine			
- Residui passivi (verso lo Stato)	2.935,83	9.014,07	11.949,90
- Residui passivi (verso altri)	20.601,33	11.777,57	32.378,90
Totale debiti	23.537,16	20.791,64	44.328,80
Consistenza patrimoniale	303.516,56	90.739,63	394.256,19
Totale passivo	327.053,72	111.531,27	438.584,99

Si è proceduto alla verifica del registro inventario la cui sommatoria dei valori in esso risultante al 31/12/2021 è complessivamente di € 177.902,37 che concorda con il valore delle immobilizzazioni iscritte nel modello K.

I Revisori prendono in esame, a campione, la documentazione di un bene acquistato nell'esercizio finanziario di riferimento: "N. 1 POLTRONA DIREZIONALE CON SCHIENALE IN RETE", acquistato da RESCAFF COMMERCIALE SRL di Palermo e registrato nell'inventario al n. 1616 - fattura n. 3/1735 del 31/05/2021 di € 280,00, pagamento effettuato con mandati n. 87 del 28/06/2021 di € 229,51 (imponibile) e n. 88 del 28/06/2021 di € 50,49 (IVA). E' stata adottata la procedura di affidamento diretto ai sensi del D.Lgs. 50/2016 art. 36, comma 2, lett. a).

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

RIEPILOGO PER AGGREGATO DI ENTRATA E DI SPESA (Modelli L - N)

Aggr	Entrate	Iniziali 1/1/2021 e accertati	Riscossi	Da riscuotere residui	Somme rimaste da riscuotere competenza	Residui al 31/12
2	Finanziamenti Unione Europea	72.301,61	29.865,38	42.436,23	59.943,00	102.379,23
3	Finanziamenti dello Stato	0,00	0,00	0,00	6.717,41	6.717,41
4	Finanziamenti della regione	28.727,73	3.317,73	25.410,00	4.500,00	29.910,00
5	Finanziamenti enti locali	15.128,49	9.523,74	5.604,75	0,00	5.604,75
6	Contributi di privati	2.947,50	0,00	2.947,50	3.012,50	5.960,00
7	Proventi da Gestioni Economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Rimborsi e restituzioni somme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale residui attivi	119.105,33	42.706,85	76.398,48	74.172,91	150.571,39

Aggr.	Spese	Iniziali all'1/1/2021	Pagati	Rimasti da pagare residui	Rimasti da pagare competenza	Residui al 31/12
1	Personale	990,00	990,00	0,00	16.482,25	16.482,25
2	Acquisto beni di consumo	5.443,90	2.943,28	2.500,62	6.596,04	9.096,66
3	Acquisto di servizi ed utilizzo beni terzi	6.993,27	4.940,13	2.053,14	3.864,04	5.917,18
4	Acquisto beni di investimento	9.935,94	12.075,31	-2.139,37	14.972,08	12.832,71
5	Altre spese	174,05	174,05	0,00	0,00	0,00
6	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Rimborsi e poste correttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale residui passivi	23.537,16	21.122,77	2.414,39	41.914,41	44.328,80

Dal modello N – Spese si evince un importo in negativo (€ - 2.139,37) Aggr. 4 “Acquisto beni di investimento – beni mobili”: l’importo, residuo del 2020, è stato pagato nell’esercizio finanziario

2021 così come accertato dall'elenco dei residui passivi movimentati nell'esercizio finanziario 2021 e dal mandato di pagamento n. 25 del 16/02/2021.

Dal modello M risulta che il totale complessivo delle spese pagate al personale è pari ad € 12.393,73.

I Revisori prendono in esame il Modello L – residui attivi e residui passivi.

Il Direttore S.G.A., con riferimento ai residui attivi dell'anno 2018 e precisamente n. 27, 28, 29, 39 e n. 28, 30 dell'anno 2019 e con riferimento al residuo passivo n. 156 del 2018, avendo preso servizio a settembre 2021, non è grado di fornire lo stato di detti residui. Il Collegio invita il D.S.G.A. a provvedere alle dovute verifiche.

Conto corrente postale

Il registro del conto corrente postale presenta, al 31/12/2021, un saldo di € 5.569,23 che concorda con il saldo, al 31/12/2021, dell'estratto conto del banco posta.

Fondo Economale minute spese

Il fondo economale per le minute spese, come previsto dall'art. 21 del D.A. 7753 del 28/12/2018, è stato stabilito dal Consiglio di Istituto in sede di approvazione del programma annuale 2021 con delibera n. 34 (verbale n. 6 del 08/02/2021) per € 1.000,00 con un importo massimo per singola spesa di € 70,00.

Il saldo del fondo economale per le minute spese al 27/12/2021 è pari a € 0,00. L'anticipo del fondo al D.S.G.A. è stato aperto con mandato di pagamento n. 10 del 12/02/2021 di € 500,00; il fondo è stato chiuso con la reversale n. 55 del 23/12/2021 di € 500,00.

Conclusioni

L'analisi generale dei dati riportati nel conto consuntivo relativo all'anno 2021 evidenzia in sintesi:

- a. vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate e le risultanze delle scritture contabili;
- b. vi è concordanza tra il saldo di cassa dell'istituto cassiere e il saldo contabile del giornale di cassa dell'Istituzione scolastica, così come specificato tra le risultanze del Modello J; non è stato possibile verificare la concordanza con il saldo della Banca d'Italia al 31/12/2021 in quanto alla medesima data l'istituto scolastico non era abilitato al servizio on line;
- c. è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- d. è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa.

Sulla base della sopra descritta relazione, **con le osservazioni e considerazioni ivi contenute**, rilevati i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale e rilevata la concordanza dei risultati esposti con le scritture contabili, i Revisori **esprimono parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2021.

Il verbale, chiuso alle ore 15.25, viene letto, confermato, sottoscritto.

Sarà cura dell'istituzione scolastica trasmettere il presente verbale all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione, all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it, nonché per conoscenza ai Revisori dei Conti, ovvero ricevuta dell'avvenuta trasmissione. Successivamente il verbale dovrà essere inserito nell'apposito registro custodito dal D.S.G.A. o da un suo delegato così come previsto dall'art. 53 del D.A. 7753/2018.

I REVISORI DEI CONTI

Cataldo Leone *“Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell’art. 3, comma 2 del D.Lgs 39/93”*

Carolina Alessi *“Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell’art. 3, comma 2 del D.Lgs 39/93”*