

Presso l'I.I.S.S. "F. Ferrara" di Palermo, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di Maggio, alle ore 09:30, a seguito di convocazione del Presidente lo stesso ha riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreto Assessoriale n. 75 del 02/02/2022.

La riunione si svolge presso l'Ufficio del Direttore DSGA che assiste in Collegio.

Il Collegio è composto da:

Nome e Cognome	Rappresentanza (qualità)	Assenza/Presenza
Dario Fricano	Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale (Presidente)	Presente
Margherita Carastro	Ministero dell'Istruzione (MI) (Componente)	Presente

Si procede con l'esame del Conto consuntivo 2021, ai sensi dell'art. dell'art. 23 del D.A. della Regione Siciliana n.7753 del 28/12/2018 e della Circolare assessoriale n. 7 del 11/3/2022. L'esame delle risultanze è svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento n. 7753 del 28/12/2018).

Il conto consuntivo, predisposto dal D.S.G.A., elaborato conformemente a quanto disposto dalla normativa sopracitata, si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2021;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti.

E' allegata inoltre la relazione tecnico-contabile prot. n. 4172 del 13/05/2022 che illustra e descrive i contenuti finanziari dei documenti contabili.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
- l'ultimo Conto consuntivo relativo all'anno 2020 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 28/04/2021 con delibera n. 129;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 28/01/2021 delibera n. 111;



le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge: n. 9 decreti del Dirigente Scolastico che di seguito si elencano per complessivi € 449.019,15:

- variazione n. 1 del 25/02/2021 € 52.022,84;
- variazione n. 2 del 28/04/2021 € 27.122,20;
- variazione n. 3 del 13/05/2021 € -2.227,00 (storno interno tra progetti da P1/15 ad A03/05);
- variazione n. 4 del 20/05/2021 € 19.994,49;
- variazione n. 5 del 25/06/2021 € 99.027,85;
- variazione n. 6 del 07/09/2021 € 42.221,19;
- variazione n. 7 del 13/10/2021 € 8.549,50;
- variazione n. 8 del 10/11/2021 € 111.839,50;
- variazione n. 9 del 20/12/2021 € 90.468,58.

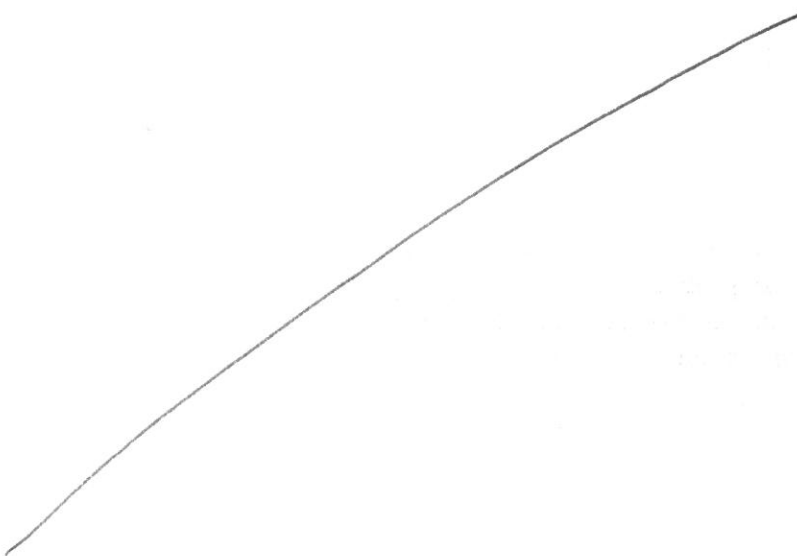
Le predette variazioni sono state approvate dal Consiglio d'Istituto.

Si dà atto che:

- il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità da programmare;
- le somme accertate o impegnate e rimosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
- sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il Collegio ha 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; dà atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

Mod. H

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H

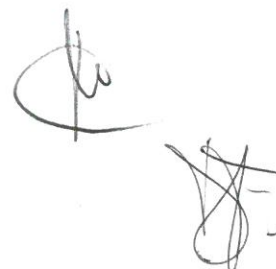


CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2021				
ENTRATE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	%	(b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 670.707,52			
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 177.146,13	€ 177.146,13	100,00%	
Finanziamenti dallo Stato	€ 120.621,56	€ 120.621,56	100,00%	
Finanziamenti della Regione	€ 118.662,92	€ 118.662,92	100,00%	
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni pubbliche	€ 61.240,52	€ 61.240,52	100,00%	
Contributi da privati	€ 5.978,11	€ 5.978,11	100,00%	
Proventi di gestioni economiche	€ -	€ -		
Rimborsi e restituzione di somme	€ 4.833,85	€ 4.833,85	100,00%	
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	100,00%	
Totale Entrate	€ 1.159.190,62	€ 488.483,10	42,14%	
Disavanzo di competenza	-			
Totale a pareggio		€ 488.483,10		
SPESE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	%	(b/a)
Attività	€ 389.303,16	€ 148.164,87	38,1%	
Progetti	€ 550.117,74	€ 64.233,29	11,7%	
Fondo di riserva	€ 1.000,00			
Gestioni economiche	€ -	€ -		
Totale Spese	€ 940.420,90	€ 212.398,16	22,6%	
Disponibilità da programmare				
Avanzo di competenza		€ 276.084,94		
Totale a pareggio	€ 940.420,90	€ 488.483,10	51,9%	

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2021 risulta:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza		488.483,10
Totale impegni di competenza		212.398,16
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO		276.084,94

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 23 comma 2, del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:



A	Attività	Programmazione definitiva	Somme impegnate	percentuale di utilizzo
A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	79.889,26	50.400,30	63,09%
A02	Funzionamento amministrativo	33.781,85	16.448,40	48,69%
A03	Didattica	183.595,00	71.005,16	38,67%
A04	Alternanza scuola lavoro	85.125,97	8.174,50	9,60%
A05	Visite e programmi di studio all'estero	3.795,70	0,00	0,00%
A06	Attività di orientamento	3.115,38	2.136,51	68,58%
	Totale	389.303,16	148.164,87	38,06%
P	Progetti			
P01	Progetti in ambito scientifico tecnico e professionale	286.369,55	49.528,41	17,30%
P02	Progetti in ambito umanistico e sociale	248.451,22	12.185,84	4,90%
P03	Progetti per certificazioni e corsi professionali	5.618,62	1.938,09	34,49%
P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	9.678,35	580,95	6,00%
P05	Progetto per gare e concorsi	-	-	
	Totale	550.117,74	64.233,29	11,68%
G	Gestioni economiche	0	0	
R	Fondo di riserva			
R98	Fondo di riserva	1.000,00	0	0,00%
	TOTALI	940.420,90	212.398,16	22,6%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 22,6% di quelle programmate.

Gestione dei residui

Dalla verifica risulta che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi

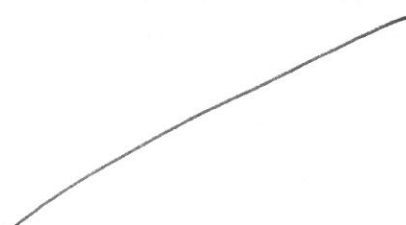
Gestione	Iniziali 1/1/2021	radiazioni	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	343.307,81	0,00	70.635,33	272.672,48	223.209,62	495.882,10

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 1/1/2021	radiazioni	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2021	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	68.867,93	0,00	53.826,99	15.040,94	59.613,17	74.654,11

I totali dei residui concordano con le risultanze del modello L e del mod. J.

Con riferimento ai residui attivi e passivi di esercizi precedenti, si invitano la DS e la DSGA ad una verifica attenta al fine del loro mantenimento in bilancio.



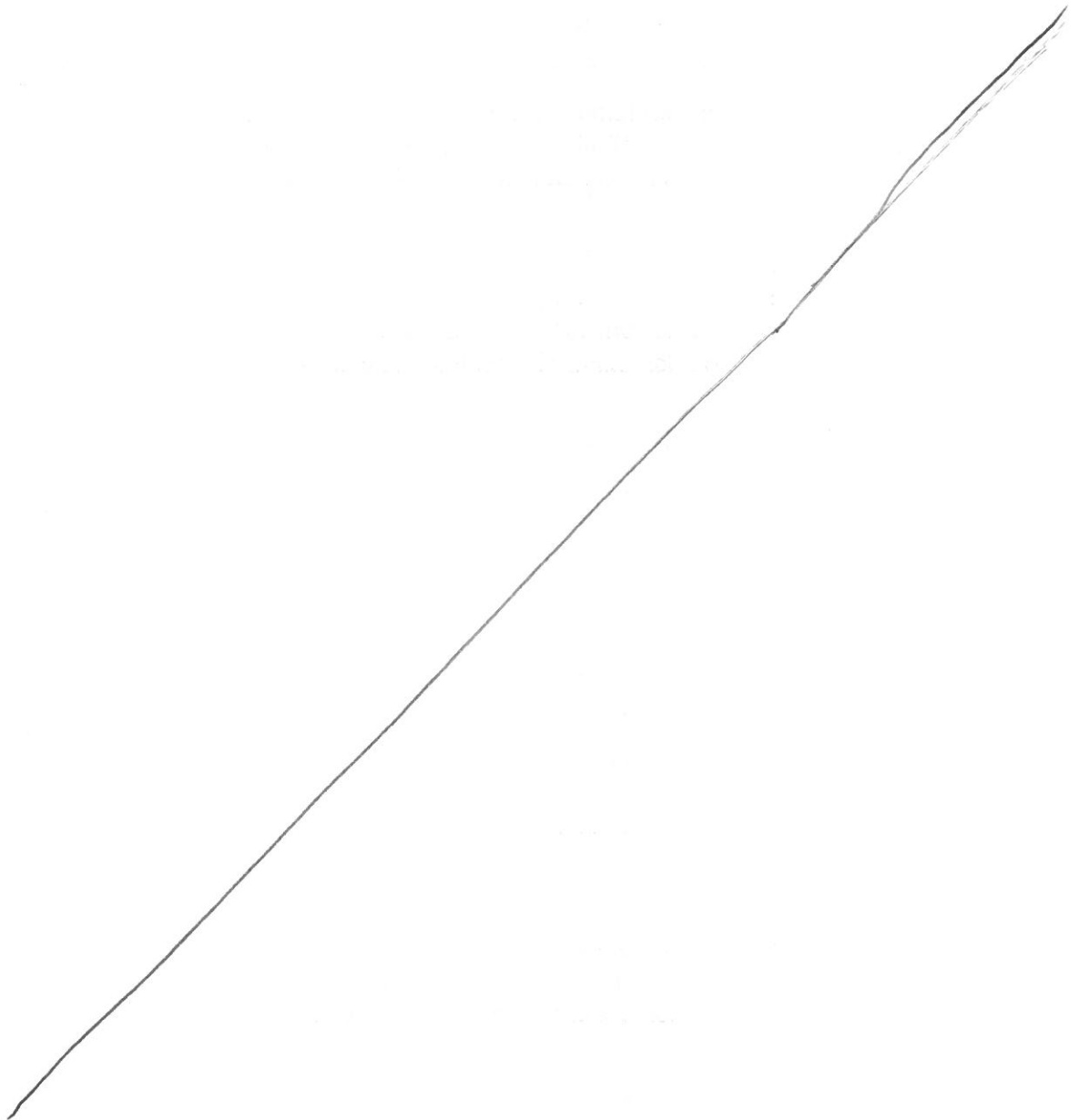


Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza (Mod.H), accertate complessivamente per € 488.483,10 risultano rimosse per € 265.273,48 con una incidenza del 54,31%, mentre permangono residui attivi nell'esercizio per € 495.882,10 (come risulta analiticamente indicato nel modello L).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza (Mod.H), impegnate complessivamente per € 212.398,16 risultano pagate per € 152.784,99 con un indice del 71,93%, mentre permangono residui passivi nell'esercizio per € 74.654,11 (come risulta analiticamente indicato nel mod. L).

Handwritten signature and a circular stamp, likely an official seal or verification mark.A large, thick, diagonal line drawn across the page, possibly indicating a signature or a mark.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano 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 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 la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

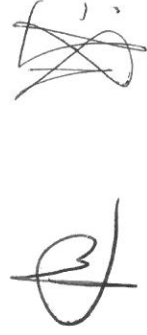
Aggr.	Personale (impegnato)	Beni di consumo (impegnato)	Prestazioni di servizi da terzi (impegnato)	Beni investimento (impegnato)	Altre spese (impegnato)	Imposte e tasse (impegnato)	Rimborsi e poste correttive	Oneri finanziari (impegnato)	Totale Progr.ne Definitiva (a)	Somme Impegnate(b)	b/a*100
A01		10.610,51	14.788,32	7.084,66		6.411,90	11.504,91		79.889,26	50.400,30	63,09%
A02		2.324,15	7.891,35	420,00	3.827,70	1.985,20			33.781,85	16.448,40	48,69%
A03	799,97	868,84	1.451,43	13.797,40	51.472,34	2.615,18			183.595,00	71.005,16	38,67%
A04	7.874,50		300,00						85.125,97	8.174,50	9,60%
A05									3.795,70		0,00%
A06	2.136,51								3.115,38	2.136,51	68,58%
P01	7.164,30	75,41	1.390,25	20.138,65		3.925,06	16.834,74		286.369,55	49.528,41	17,30%
P02	1.359,52	45,00	6.881,32				3.900,00		248.451,22	12.185,84	4,90%
P03		439,60	1.149,00			349,49			5.618,62	1.938,09	34,49%
P04			541,35			39,60			9.678,35	580,95	6,00%
P05											
Totale	19.334,80	14.363,51	34.393,02	41.440,71	55.300,04	15.326,43	32.239,65	0,00	939.420,90	212.398,16	22,6%
Totale / Totale impegni	0,09	0,07	0,16	0,20	0,26	0,07	0,15	0,00			
Totale / Totale impegni %	9,10%	6,76%	16,19%	19,51%	26,04%	7,22%	15,18%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 22,6%.

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa

	Personale	Beni di consumo	Prestazioni di servizi da terzi	Altre spese	Tributi	Beni investimento	Oneri finan/straord	Altro (rimborsi e poste correttive)	Totale spese
programmazione definitiva	316.835,75	63.980,83	145.879,86	55.791,34	56.602,24	265.840,05	0,00	34.490,83	939.420,90
totale spese programmate (escluso il fondo di riserva)	939.420,90	939.420,90	939.420,90	939.420,90		939.420,90	0,00	939.420,90	//////
%tipologia di spese programmate/total e spese programmate	33,73%	6,81%	15,53%	5,94%	6,03%	28,30%	0,00%	3,67%	100,00%
somme impegnate	19.334,80	14.363,51	34.393,02	55.300,04	15.326,43	41.440,71	0,00	32.239,65	212.398,16
totale spese impegnate	212.398,16	212.398,16	212.398,16	212.398,16	212.398,16	212.398,16	212.398,16	212.398,16	//////
%tipologia di spese impegnate/total e spese impegnate	9,10%	6,76%	16,19%	26,04%	7,22%	20%	0,00%	15,18%	100,00%

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 33,73%, per i beni di consumo il 6,81%, per le prestazioni di servizi da terzi il 15,53%, per gli investimenti il 28,30% sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano per il personale il 9,10%, per i beni di consumo il 6,76%, per le prestazioni di servizi da terzi il 16,19%, per gli investimenti il 20% del totale somme impegnate nel bilancio 2021.



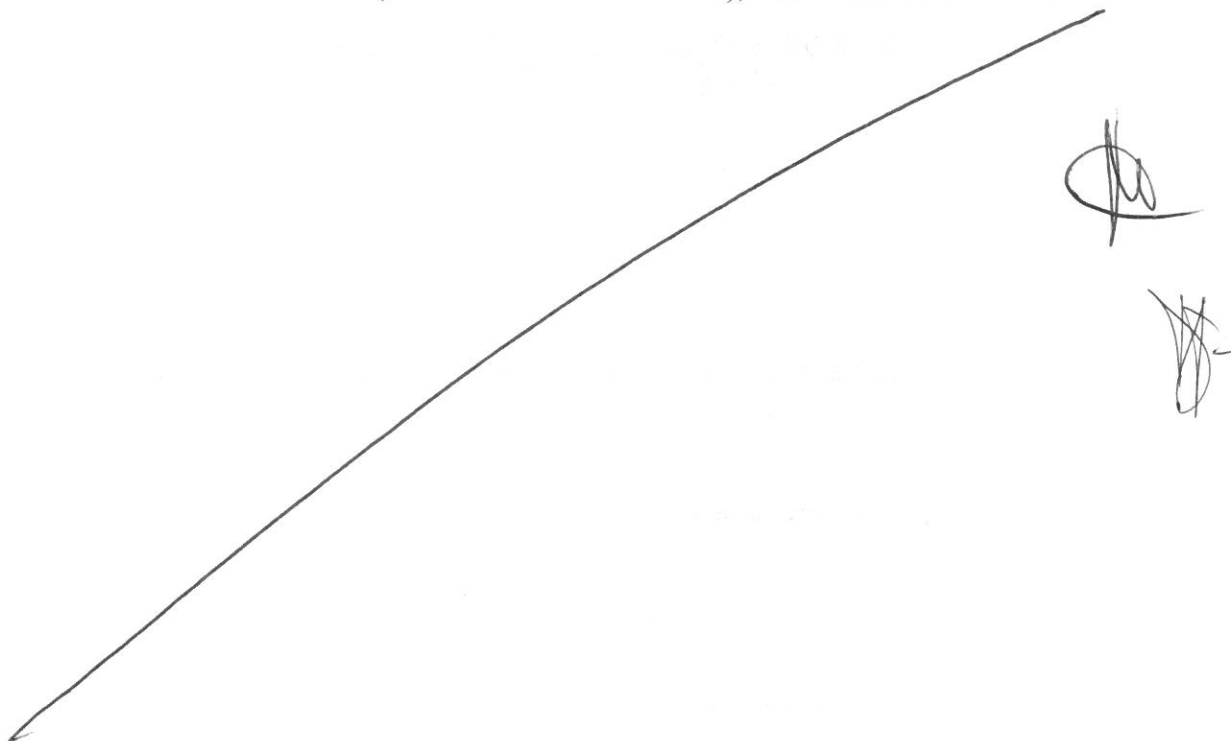
Il Collegio ha esaminato a campione i seguenti mandati e reversali scelti con la tecnica del sorteggio e che vengono di seguito elencati:

- mandato n. 451 del 29/10/2021 Aggr. / Voce A/02 di € 1.390,30 a favore di C.E.P. srl relativo al pagamento della fattura n° 2/712 del 13/10/2021 per l'acquisto di materiale di cancelleria;
- mandato n. 452 del 29/10/2021 Aggr. / Voce A/02 di € 305,87 favore di Agenzia delle Entrate per IVA su fattura n° 2/712 del 13/10/2021 per l'acquisto materiale di cancelleria alla Ditta C.E.P. srl;
- reversale n. 89 del 10/11/2021 Aggr. / Voce 03/06 di € 7.955,86 per Assegnazione risorse M.I.- Roma per il corretto svolgimento degli esami di stato in sicurezza a.s. 2020/2 giusta nota prot. n. 25629 del 8/11/2021;
- reversale n. 98 del 3/12/2021 Aggr. / Voce 04/01 di € 9.429,20 per Assegnazione risorse Regione Siciliana - Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale per il Funzionamento amministrativo e didattico sett./dic. 2021, giusta D.D.S. n. 2258 del 13/10/2021.

Dall'esame dei predetti mandati/reversali non sono state riscontrate irregolarità.

Situazione amministrativa

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



Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui •	competenza	
	anni precedenti	esercizio 2021	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 396.267,64	€ 396.267,64
RISCOSSIONI	€ 70.635,33	€ 265.773,48	€ 336.408,81
			€ -
PAGAMENTI	€ 53.826,99	€ 153.284,99	€ 207.111,98
			€ -
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 525.564,47
			€ -
Gestione residui			€ -
	Attivi	Passivi	€ -
Residui anni precedenti	€ 272.672,48	€ 15.040,94	€ 257.631,54
Residui esercizio 2021	€ 223.209,62	€ 59.613,17	€ 163.596,45
Residui riscossi	€ -		€ -
Residui pagati		€ -	€ -
Minor accertamenti			€ -
Minor impegni			€ -
Sbilancio residui			€ 421.227,99
AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2021			€ 946.792,46

La situazione di cassa al 31/12/2021, che risulta dalla stampa della verifica di cassa dell'Istituto cassiere Creval (conto n. 92339 - IBAN IT64E0521604602000000092339) (acquisita al protocollo della scuola in data 18/01/2022 al n. 388) pari ad € 525.564,47 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa. Il saldo del giornale di cassa al 31/12/2021 pari ad € 525.564,47 concorda con il saldo comunicato dalla Banca d'Italia al 31/12/2021 (Mod. 56 T) pari ad € 525.564,47 (acquisito al protocollo della scuola al n. 388 del 18/01/2022, la scuola ha protocollato gli atti della verifica di cassa al 31/12/2021 in un unico fascicolo con il medesimo protocollo).

Il conto corrente postale n. 356907, intestato all'Istituto, presenta al 31 dicembre 2021 un saldo di € 0,00 (come si evince dall'estratto conto del 31/12/2021 acquisito al prot. 1833 del 28/02/2022. Tale somma coincide con quella risultante dal registro del conto corrente postale alla data del 31/12/2021 pari ad € 0,00 le cui giacenze sono state riversate sul c/c bancario con reversali dalla n. 92 alla n. 97 del 18/11/2021 per un totale di € 1.255,53.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente riversato con reversale n. 99 del 07/12/2021 di € 500,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta Mod. 770S/2021 ed IRAP/2021 (periodo d'imposta 01/01/2020-31/12/2020).



Il 770 è stato regolarmente trasmesso in data 19/10/2021 prot. n. 21101910391946629.

La dichiarazione IRAP è stata regolarmente trasmessa in data 28/10/2021 con prot. n. 21102813115615728.

I modelli CU/2022 relativi al periodo d'imposta 2021 sono stati trasmessi nei termini in data 8/03/2022 con protocollo n. 22030811065333965.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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 € 1.062.768,88 valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

A handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page. The signature is a cursive 'P' followed by a horizontal line, and the initials below it are 'H' and 'L'.

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/2021	Variazioni	Situazione 31/12/2021
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	122.436,06	-16.188,47	106.247,59
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	122.436,06	-16.188,47	106.247,59
Disponibilità			
Rimanenze	7.616,72	2.112,11	9.728,83
Residui attivi	343.307,81	152.574,29	495.882,10
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	400.129,33	125.435,14	525.564,47
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale disponibilità	751.053,86	280.121,54	1.031.175,40
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	873.489,92	263.933,07	1.137.422,99
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Residui passivi	68.867,93	5.786,18	74.654,11
Totale debiti	68.867,93	5.786,18	74.654,11
Consistenza patrimoniale	804.621,99	258.146,89	1.062.768,88
TOTALE PASSIVO	873.489,92	263.933,07	1.137.422,99

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Il modello riporta in modo analitico tutte le spese per il personale, sostenute in conto competenza e in conto residui nel corso del 2021 per un totale di € 24.737,27.

Il registro dei contratti non è più previsto come registro obbligatorio ai sensi dell'art. 40 comma 1 del D.A. n.7753 del 28/12/2018 della Regione Siciliana.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- Vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e rimosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- Vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa riscontrato attraverso la stampa on line del conto (saldo di fatto/diritto), su tale punto si ribadiscono le precedenti osservazioni riportate in grassetto e gli adempimenti in ordine all'acquisizione dell'estratto conto completo delle movimentazioni per il Dirigente scolastico e per il DSGA;

- c) E' stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formatisi nell'esercizio e le risultanze contabili;
- d) E' stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- e) Risultano osservate le norme regolamentari;
- f) Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- g) Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico;
- h) I modelli sono correttamente compilati;
- i) Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
- j) E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- k) I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- l) Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- m) Il modello H e' coerente con gli altri modelli;
- n) Vi e' concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- o) Il modello L e' coerente con gli altri modelli;
- p) Vi e' concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;
- q) L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere;
- r) Il modello J e' coerente con gli altri modelli.

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio d'Istituto.

La riunione ha termine alle ore 15.

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. Dario Fricano (Presidente del Collegio dei Revisori)



Dott.ssa CARASTRO MARGHERITA (Componete del Collegio dei Revisori)