

*Istituto Comprensivo Statale
"Italo Calvino"
Via Brindisi, 11 - 95125 Catania
☎095330560-095336121- 095338914 📠095330433 ctic89700g@istruzione.it
ctic89700g@pec.istruzione.it www.icscalvino.gov.it
Codice fiscale : 93158750872 Codice Ministeriale CTIC89700G*

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2/2022

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

Il giorno 30 del mese di Aprile, dell'anno duemilaventidue, alle ore 18, il Collegio dei Revisori, effettua il controllo di regolarità contabile del consuntivo 2021, sulla base della documentazione chiesta e ricevuta con mail, dalla Istituzione Scolastica. Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I REVISORI DEI CONTI:

Sig. Antonino D'Agostino Presidente - Regione Sicilia
Rag. Sebastiano Blancato Componente - MIUR

I Revisori si riuniscono in modalità telematica per l'esame del Programma annuale 2020 ai sensi degli artt. 51 e 52 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Vengono trattati i seguenti punti all'ordine del giorno:

- ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

Il conto consuntivo predisposto dal D.S.G.A. e relazionato dal Dirigente Scolastico, 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. n.7753 del 28 dicembre 2018.

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 è predisposto in base alle indicazioni delle C.M. N° 567 del 1 Aprile 2004, n° 186 del 27/02/2008, della Circ. Ass. Reg. dell'Istruzione e della Formazione Professionale n°7 del 10/03/2020, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

*Istituto Comprensivo Statale
"Italo Calvino"
Via Brindisi, 11 - 95125 Catania
☎095330560-095336121- 095338914 ☎095330433 ctic89700g@istruzione.it
ctic89700g@pec.istruzione.it www.icscalvino.gov.it
Codice fiscale : 93158750872 Codice Ministeriale CTIC89700G*

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2/2022

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

Il giorno 30 del mese di Aprile, dell'anno duemilaventidue, alle ore 18, il Collegio dei Revisori, effettua il controllo di regolarità contabile del consuntivo 2021, sulla base della documentazione chiesta e ricevuta con mail, dalla Istituzione Scolastica. Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I REVISORI DEI CONTI:

Sig. Antonino D'Agostino Presidente - Regione Sicilia
Rag. Sebastiano Blancato Componente – MIUR

I Revisori si riuniscono in modalità telematica per l'esame del Programma annuale 2020 ai sensi degli artt. 51 e 52 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Vengono trattati i seguenti punti all'ordine del giorno:

- ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

Il conto consuntivo predisposto dal D.S.G.A. e relazionato dal Dirigente Scolastico, 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. n.7753 del 28 dicembre 2018.

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 é predisposto in base alle indicazioni delle C.M. N° 567 del 1Aprile 2004, n° 186 del 27/02/2008, della Circ. Ass. Reg. dell'Istruzione e della Formazione Professionale n°7 del 10/03/2020, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:



– CONTO FINANZIARIO

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad €802.280,35 di cui rimosse € 389.485,77e rimaste da riscuotere €412.794,58, come indicato nel modello L e relative alle partite dell'anno 2021. Il giornale di cassa, evidenzia riscossioni di competenza per €. 391.485,77. La differenza di €. 2.000,00 è costituita dalla partita di giro del fondo casa attribuito alla Dsga, in data 10/02/2021 di €. 1.500,00 con mandato n°15 e in data 10/11/2021 di €. 500,00 con mandato n° 480 del 09/11/2021. Le medesime somme sono rientrate in data 16.12.2021 con reversale n. 103 del 16/12/2021 di €. 2.000,00

Esse vengono così riassunte dalla seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	230.794,00
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	443.969,10
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	98.697,28
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O A.I.	//
AGGREG. 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	26.826,61
AGGREG. 8 - RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	1.993,35
AGGREG. 12 - ALTRE ENTRATE	0,01
TOTALE	802.280,35

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 375.788,91 di cui pagate € 333.775,27. Rimaste da pagare € 42.013,64. Il dato corrisponde a quanto indicato dal modello L. 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 GENERALE E DECORO	31.144,39
ATT. 02 - FUNZIONAMENTO AMM.VO	20.057,51
ATT. 03 - DIDATTICA	64.390,74
ATT. 05 - VISITE VIAGGI E PROG. STUDIO ALL'ESTERO	//
P 01 PROGETTI AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO E PROF.	25.544,82
P 02 PROGETTI AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	78.299,31
P 04 PROGETTI PER FORMAZIONE AGG.TO PERSONALE	156.352,14
FONDO DI RISERVA	
TOTALE	375.788,91

Da come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, di € 1.116,86 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

AVANZO--DISAVANZO DI ESERCIZIO

- L'esercizio 2021 si chiude con un avanzo per la gestione di competenza pari ad €. 426.491,44 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 € **Errore. L'autoriferimento non è valido per un segnalibro.**
802.280,35
- Totale spese impegnate € 375.788,91
- Avanzo/disavanzo di esercizio € **426.491,44**

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" sezione "A" – si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 254.235,53 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2020, mentre il fondo cassa al 31/12/2021 ammonta a € 403.197,55 e coincide con le risultanze del giornale di cassa e dell'Istituto di credito quale cassiere dell'Istituto.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La sezione B del modello “J” evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2021 pari ad €. 953.671,85, determinato come segue:

- | | |
|-------------------------------|---------------------|
| • Residui attivi complessivi | € 594.175,54 |
| • Residui passivi complessivi | € 43.701,24 |
| • Differenza | € 550.474,30 |
| • Fondo cassa | € 403.197,55 |
| • Avanzo di amministrazione | € 953.671,85 |

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui attivi da riscuotere per un totale di € 594.175,54, (€ 181.380,96 degli esercizi precedenti, tenuto conto che sono stati radiati residui attivi per € 104.214,10,) residui passivi per € 43.701,24 di cui 1.687,60 degli esercizi precedenti. I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H" "L" ed "N". Il verbale del Consiglio d'Istituto, del 19/11/2021, autorizza la radiazione di residui non più esigibili e con decreto del dirigente scolastico si procede alla cancellazione di residui attivi, aggregati: 04/04 n. 240, 03/06 n. 84, 03/06 n. 85, 02/01 n. 78, 02/01 n. 79, 03/06 n. 89, 03/06 n. 90, 02/01 n. 52, 03/06 n. 53 e 03/06, per un totale di € 104.214,10. Considerata l'importanza dei residui per la determinazione del risultato dell'esercizio, si raccomanda di valutare l'esigibilità dei residui attivi relativi agli esercizi precedenti, come pure se i residui passivi sempre degli esercizi precedenti sono pagabili.

- CONTO PATRIMONIALE



Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili. 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, ammontante all'inizio dell'esercizio ad €. 971.823,70, a fine esercizio risulta essere di €1.261.333,56 con un incremento pertanto pari ad €. 289.509,86

- GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad €2.000,00 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reversale n°103 del giorno 16.12.2021.

- 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 €180.773,40 lorde.

- 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 GENERALE E DECORO	57.477,70	31.144,39
ATT. 02 - FUNZION. AMMINISTRATIVO	34.845,48	20.057,51
ATT. 03 - DIDATTICA	336.418,19	64.390,74
PROGETTI	899.602,53	260.196,27
FONDO DI RISERVA	1.116,86	
TOTALI	1.329.460,76	375.788,91
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" = 28,26		

- RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51 del D.L. n.129 del 28 Agosto 2018 e del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018 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 IMPEGNATE
SPESE PER IL PERSONALE	230.886,00	61,44
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	45.165,24	12,01
PRESTAZIONI SERVIZI DA TERZI	56.639,05	15,08
ACQUISTO BENI INVESTIMENTO	32.241,59	8,58
ALTRE SPESE	665,54	0,17
IMPOSTE E TASSE	4.999,18	1,34
ONERI STRAORDINARI	538,04	0,14
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	4.654,27	1,24
TOTALE SPESE IMPEGNATE	375.788,91	100

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
 - b) vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa;
 - 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 considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.**

Del che viene redatto il presente verbale. Alle ore 19,30 è letto, confermato e sottoscritto

Presidente: Signor Antonino D'Agostino

Componente: Rag. Sebastiano Blancato


