ISTITUTO COMPRENSIVO LUIGI CAPUANA

VERBALE N.3/2022

L'anno 2022 , il giorno 03 del mese di maggio, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, tramite l'utilizzo di procedute informatiche a distanza (art.51 e 52 DA7753/2018), per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del D.A.7753 del 28.12.2018 - Regolamento gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;

Il collegio dei revisori è composto da:

Cognome Nome	Carica	Rappresentanza	Nomina
LI CAUSI LEONARDO	Presidente	Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale	D.A. .n.4445 del 03/9/19
MARINO VALERIO	Componente	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	D.A. .n.7711 del 17/12/19

Il Collegio dei revisori dei conti, fa presente che il presente verbale viene redatto tenendo conto degli gli articoli 51 e 52 del D.A.7753/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 2 – del Regolamento 7753/2018), della nota M.I. n.0009148 del 4 marzo 2022 - Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2021 e della circolare n.7 del 11/03/2022 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale – Regione Sicilia.

- Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 22 del D.A. 7753 del 28/12/2018 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 Progetti;

Preliminarmente il Collegio dei revisori ritiene opportuno evidenziare che la documentazione relativa al consuntivo 2021 è stata preventivamente inviata dal DSGA al Collegio dei Revisori per consentirne un'attenta analisi.

Il conto consuntivo per l'anno 2021, è stato predisposto dal D.S.G.A. in data 12/04/2022 in conformità al Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi del Decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129 e al Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018 recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche operanti nel territorio della Regione Siciliana ;

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha 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; dà atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse	Somme rimaste da Riscuotere	Disponibilità (a-b)
Avanzo di Amministrazione	153.013,99	0,00			153.013,99
Fin. dall'Unione	153.826,92	153.826,92		153.826,92	0,00
Finanziamenti Statali	123.548,67	123.548,67	95.548,67	28.000,00	0,00
Finanziamenti da	24.385,20	24.385,20	24.385,20	0,00	0,00
Finanziamenti da EE.	20.250,00	20.250,00	5.000,00	15.250,00	0,00
Contributi da privati	3.310,00	3.310,00	3.310,00	0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale entrate	**478.334,78**	**325.320,79**	**128.243,87**	**197.076,92**	**153.013,99**
Disavanzo di					
Totale a pareggio		**325.320,79**			

SPESE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	disponibilità (a-b)
Attivita'	103.237,50	44.422,95	26.967,38	17.455,57	58.814,55
Progetti	201.764,48	71.624,21	10.938,75	60.685,46	130.140,27
Gestioni economiche	0,00	0,00		0,00	0,00
Fondo di Riserva	1.000,00	0,00		0,00	300,00
Totale Spese	**306.001,98**	**116.047,16**	**37.906,13**	**78.141,03**	**189.254,82**
Avanzo di competenza		**209.273,63**			
Totale a Pareggio		**325.320,79**			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € **209.273,63** come evidenziato sotto.

Totale Somme accertate al 31/12/2021	325.320,79
Totale Spese impegate al 31/12/2021	116.047,16
AVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2021	209.273,63

Situazione Residui (Mod. L)

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.

Gestione residui attivi

Gestione	iniziali 1/1/2021	radiazioni	Riscossioni	Da riscuotere	residui esercizio 2021	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	80.572,52	- 2.450,00	15.208,82	62.913,70	197.076,92	259.990,62

Gestione residui passivi

Gestione	iniziali 1/1/2021	radiazioni	Pagamenti	Da pagare	residui esercizio 2021	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	28.707,63		26.424,06	2.405,17	78.141,03	80.546,20

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

Nello specifico:

ESERCIZIO FINANZIARIO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
ANNO 2016	2.404,99	-
ANNO 2019		650,01
ANNO 2020	60.508,71	1.755,16
ANNO 2021	197.076,92	78.141,03
Totale situazione residui al 31/12/2021	**259.990,62**	**80.546,20**

Vista la Circolare Assessoriale n. 4 del 20.02.2021, che per quanto attiene i residui attivi e passivi, *"occorre accertare la sussistenza del titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili, atteso che dalla corrette determinazione degli stessi dipende l'ammontare del risultato di amministrazione"*. Il Collegio, pertanto, invita il DSGA a voler monitorare e attenzionare le motivazioni del mantenimento dei residui (attivi e passivi) in bilancio ed eventualmente a provvedere alla loro radiazione.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2021			**€ 100.749,10**
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 15.208,82	€ 128.843,87	€ 144.052,69
Pagamenti	€ 26.424,06	€ 38.506,13	€ 64.930,19
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2021			**€ 179.871,60**
Residui Attivi	€ 62.913,70	€ 197.076,92	€ 259.990,62
Residui Passivi	€ 2.405,17	€ 78.141,03	€ 80.546,20
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021			**€ 359.316,02**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 riportato nel Mod. J pari a € 179.871,60 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa, con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere Intesa San paolo e con il mod. 56 T della Banca d'Italia al 31/12/2021.

Esame delle entrate

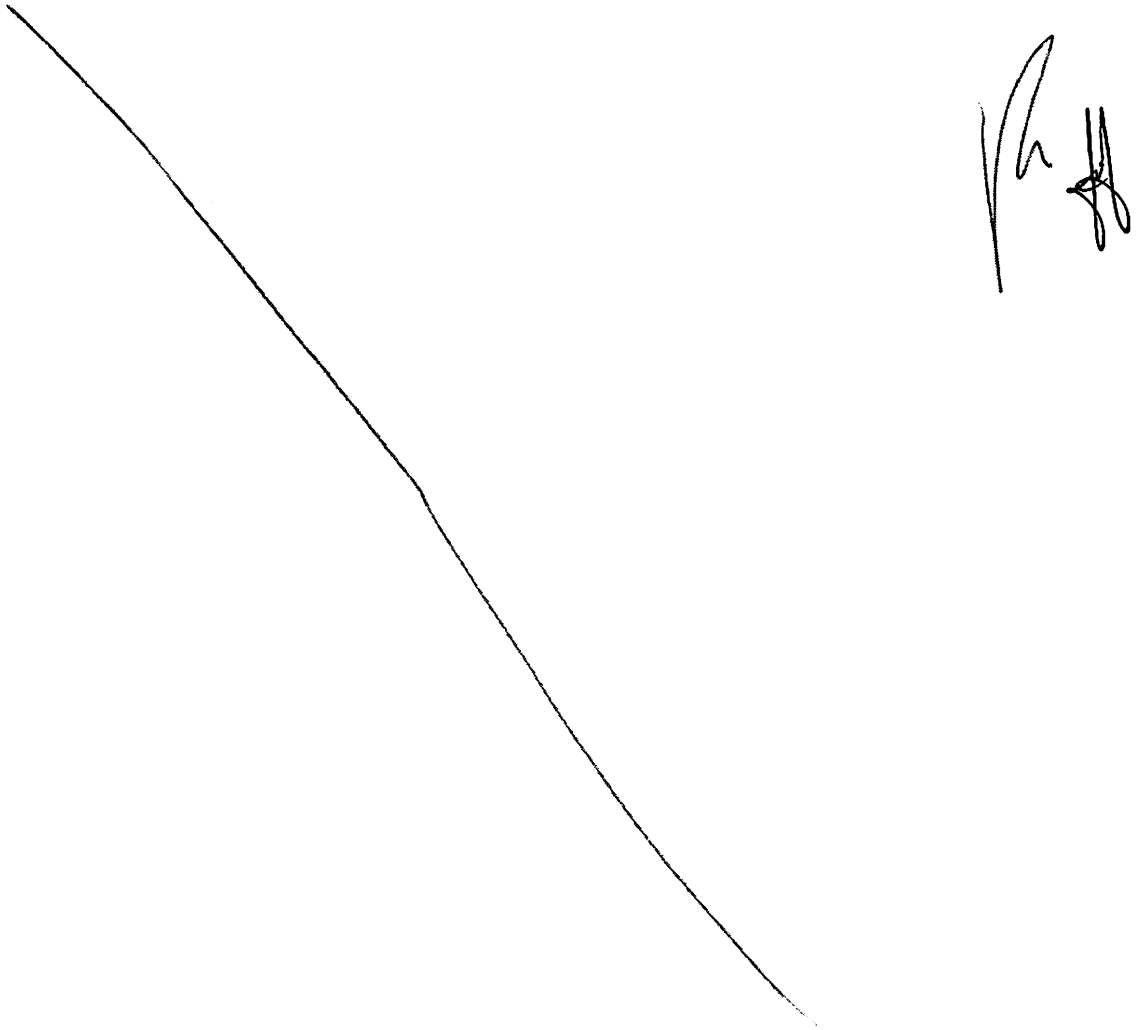
Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 325.320,79 risultano riscosse per € 128.243,87 con una incidenza del 39,42 % mentre permangono residui attivi per € 197.076,92 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 116.047,16 risultano pagate per € 37.906,13 con un indice del 32,66 % mentre permangono residui passivi per € 78.141,03 come risulta analiticamente indicato nel mod. L.

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 € 250,00.



Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto Comprensivo 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 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.

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	Acqusto di servizi da terzi	Beni investimento	Altre spese	imposte e tasse	Fondo di riserva	Totale spese
programmazione definitiva	149.314,02	61.717,71	70.241,99	19.969,12	2.700,00	1.059,14	1.000,00	306.001,98
totale spese programmate	306.001,98	306.001,98	306.001,98	306.001,98	306.001,98	306.001,98	306.001,98	
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate	48,80%	20,17%	22,95%	6,53%	0,88%	0,35%	0,33%	100,00%
somme impegnate	47.782,47	21.506,61	39.526,25	5.607,39	1.624,44	0,00	0,00	116.047,16
totale spese impegnate	116.047,16	116.047,16	116.047,16	116.047,16	116.047,16	116.047,16	116.047,16	
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	41,18%	18,53%	34,06%	4,83%	1,40%	0,00%	0,00%	100,00%
somme pagate	250,00	17.420,35	13.003,95	5.607,39	1.624,44	0,00	0,00	37.906,13

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 48,80 % per i beni di consumo il 20,17%, per le prestazioni di servizi da terzi il 22,95%. per beni d'investimento 6,53%, per altre spese il 0,88% e per imposte e tasse il 0,35% sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano, per il personale il 41,18%, per i beni di consumo il 18,53%, per le prestazioni di servizi da terzi il 34,06%, per le spese di investimento il 4,83%, per le altre spese il 1,40 % ed per imposte e tasse il 0,00% del totale delle somme del totale delle somme impegnate nel bilancio 2021 .

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 660.713,07.
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	**Situazione 01/01/2021**	**Variazioni**	**Situazione 31/12/2021**
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	282.765,09	**18.631,96**	301.397,05
Finanziarie		0,00	
Totale immobilizzazioni	**282.765,09**	**18.631,96**	**301.397,05**
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	80.972,52	179.018,10	259.990,62
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0,00	
Disponibilità liquide	100.777,56	79.094,04	179.871,60
Totale disponibilità	**181.750,08**	**258.112,14**	**439.862,22**
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	**464.515,17**	**276.744,10**	**741.259,27**
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine		0,00	
Debiti (Residui passivi)	28.707,63	51.838,57	80.546,20
Totale debiti	**28.707,63**	**51.838,57**	**80.546,20**
Consistenza patrimoniale	**435.807,54**	**224.905,53**	**660.713,07**
TOTALE PASSIVO	€ **464.515,17**	€ **276.744,10**	**741.259,27**

La consistenza finale dei beni inventariati riportata sul modello K concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2021.

Registro Minute Spese

Nell'E.F. 2020 il fondo minuto spese del D.S.G.A è stato aperto il 13/01/2021 con il mandato n. 1 di € 300,00 ed è stato chiuso il 16/06/2021 con la reversale n. 8, con saldo pari a € 0,00.

Conto Corrente Postale

Il saldo del c/c postale al 31/12/2021 ammonta ad euro 28,46.

SPESE

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- ✓ Non sono presenti inosservanze alle norme regolamentari;
- ✓ Non sono presenti ritardi nella deliberazione documenti;
- ✓ Il P.A. dell'anno finanziario 2021 e le relative variazioni sono stati approvati dal Consiglio d'Istituto;
- ✓ Sono presenti tutti i modelli che compongono il Conto Consuntivo;
- ✓ Non risultano rimanenze del Fondo minute spese al 31/12/2021, chiuso con reversale n. 8 del 16/06/2021;
- ✓ Risulta predisposta la relazione sulla gestione a cura del Dirigente scolastico;
- ✓ E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- ✓ I dati della programmazione definitiva sono correttamente riportati;

- ✓ L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dal Tesoriere.
- ✓ Non sono state tenute nel corso dell'E.F. 2021 gestoni fuori bilancio, giusta dichiarazione del Dirigente, allegata al consuntivo

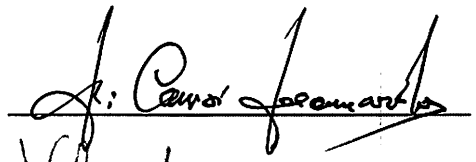
ADEMPIMENTI FISCALI

- Mod. 770/2021 per l'anno d'imposta 2020, trasmesso in data 05/11/2021, acquisito dall'agenzia delle Entrate con prot. n. 14312637154 - 0000001;
- Mod. IRAP 2021, per l'anno d'imposta 2020, trasmesso in data 03/06/2021, acquisito dall'Agenzia delle Entrate con prot. n. 09394948070 - 000001;

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base della sopra descritta relazione, della premesse fatte, degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime **parere positivo** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

PRESIDENTE (Rag. Leonardo li Causi) 

REVISORE (Dott. Valerio Marino) 