



Istituto Comprensivo Statale "A. Malerba"
via Pidatella n.127 – 95126 Catania -C.F. 93158760871
tel/fax. 095-383854 – Codice Meccanografico CTIC894004 -e-mail ctic894004@istruzione.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI-CT 10

VERBALE N. 58/2022

Relazione del Collegio Sindacale al Conto Consuntivo 2021

L'anno 2022 nel giorno 11 del mese di maggio in collegamento da remoto, i sottoscritti Revisori dei Conti:

Dott.ssa Rapisarda Francesca, Presidente del Collegio, rappresentante dell'Assessorato Regionale BB.CC.AA. P.I;

Dott. Bella Giuseppe, Componente, rappresentante del M.I.U.R,
hanno proceduto all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 dell'Istituto Comprensivo Statale "A. Malerba" di Catania.

Il conto consuntivo 2021, predisposto dal D.S.G.A Dott.ssa Giulia Zito e relazionato dal Dirigente scolastico Dott.ssa Agata Pappalardo, risulta composto dal rendiconto finanziario, situazione patrimoniale e amministrativa, nonché, dalla situazione dei residui esistenti al 31/12/2021 ed è corredato da tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio inserita nella relazione del DSGA.

Il conto consuntivo 2021 presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

CONTO FINANZIARIO

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad € 363.448,26, rimosse per € 204.793,03 e da riscuotere € 158.655,23 come riscontrabile altresì dal modello "N". Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 233.608,00, di cui pagate € 219.787,36, e rimaste da pagare € 13.820,64, come riscontrabile anche in questo caso dal precitato modello "N". Le tabelle che seguono illustrano meglio la suddivisione per aggregati e progetti.

Da come si evince dal Modello H, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2021 ad € 1.061,21, non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.



Gestione di Competenza

ENTRATE ACCERTATE		USCITE IMPEGNATE	
Finanziamento Unione Europea	152.286,01	Attività	102.900,54
Finanziamenti Stato	136.101,33	Progetti	130.707,46
Finanziamento Regione	72.890,92		
Finanziamenti Enti Locali	2.130,00		
Contributi da privati	40,00		
Altre Entrate	-		
Totale entrate	363.448,26	Totale uscite	233.608,00
		Avanzo di competenza	129.840,26
<i>Totale a pareggio</i>	<i>363.448,26</i>	<i>Totale a pareggio</i>	<i>363.448,26</i>

Gestione di Cassa

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Finanziamenti dall'Unione Europea	15.630,78	Attività	100.841,77
Finanziamenti dello Stato	126.101,33	Progetti	118.945,59
Finanziamenti dalla Regione	60.890,92	Gestioni Economiche	0
Finanziamenti da Enti Locali	2.130,00	Fondo di riserva	0
Contributi da privati	40,00		
Altre Entrate	0,00		
Totale riscossioni	204.793,03	Totale pagamenti	219.787,36
Residui attivi	92.702,43	Residui passivi	11.839,29
Totale	297.495,46	Totale	231.626,65
Avanzo Cassa al 31/12/2020	297.793,02	Avanzo Cassa al 31/12/2021	363.661,83
<i>Totale a pareggio</i>	<i>595.288,48</i>	<i>Totale a pareggio</i>	<i>595.288,48</i>

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2021 ammonta ad € 297.793,02, e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2020, mentre il fondo cassa al 31/12/2021 ammonta ad €363.661,83 e coincide con le risultanze del giornale di cassa.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2021 pari ad € 597.008,13 determinato come segue:

Residui attivi	313.430,13
Residui passivi	80.083,83
Differenza	233.346,30
Avanzo Cassa al 31/12/2021	363.661,83
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021	597.008,13



In dettaglio:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			297.793,02
RISCOSSIONI	92.702,43	204.793,03	297.495,46
PAGAMENTI	11.839,29	219.787,36	231.626,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			363.661,83
<i>Differenza</i>			
RESIDUI ATTIVI	154.774,90	158.655,23	313.430,13
RESIDUI PASSIVI	66.263,19	13.820,64	80.083,83
<i>Differenza</i>			233.346,30
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021			597.008,13
Entrate accertate nell'esercizio			363.448,26
Spese impegnate nell'esercizio			233.608,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021 per la gestione di competenza			129.840,26

AVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2021 chiude con un avanzo pari ad € 129.840,26, che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" è determinato come segue:

Entrate	Programmazione definitiva	Accertamento o Impegno	Differenza + o -
Finanziamenti dall'Unione Europea	152.286,01	152.286,01	-
Finanziamenti dello Stato	136.101,33	136.101,33	-
Finanziamenti dalla Regione	72.890,92	72.890,92	-
Finanziamenti da Enti Locali	2.130,00	2.130,00	-
Contributi da privati	40,00	40,00	-
Altre Entrate	-	-	-
Av. Amministrazione presunto	468.090,58	-	468.090,58
Totale	831.538,84	363.448,26	468.090,58
Uscite			
Attività	327.314,32	102.900,54	224.413,78
Progetti	312.868,08	130.707,46	182.160,62
Fondo Riserva	1.061,21	-	1.061,21
Totale	641.243,61	233.608,00	407.635,61

Entrate accertate	363.448,26
Uscite impegnate	- 233.608,00
Avanzo di competenza	129.840,26
a) Variazioni aumentative	
Maggiori entrate	-
Minori entrate effettive ordinarie	- 468.090,58
	- 468.090,58
b) Variazioni diminutive	
Disponibilità da programmare	190.295,23
Minori uscite ordinarie	407.635,61
	597.930,84



a) Variazioni aumentative	- 468.090,58
b) Variazioni diminuitive	597.930,84
Avanzo di competenza	129.840,26

L'avanzo di competenza che concorda esattamente con la gestione del mod. "H", si ottiene anche attraverso la seguente somma algebrica:

Maggiori entrate	190.295,23
Minori spese	407.635,61
Differenza attiva	597.930,84
Maggiori spese	-
Minori entrate	- 468.090,58
Differenza passiva	- 468.090,58
Avanzo di competenza	129.840,26

DETTAGLIO DELLA SPESA

ATTIVITA'	Programm.ne definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza in + o -
A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	34.283,07	20.959,09	20.959,09	-	13.323,98
A02 - Funzionamento amministrativo	53.138,04	30.180,08	30.180,08	-	22.957,96
A03 - Didattica	236.219,14	51.761,37	49.702,60	2.058,77	184.457,77
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	-	-	-	-	-
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	3.674,07	-	-	-	3.674,07
A06 - Attività di orientamento	-	-	-	-	-
Totale attività	327.314,32	102.900,54	100.841,77	2.058,77	224.413,78
PROGETTI					
P01 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e prof"	93.231,30	75.796,93	75.796,93	-	17.434,37
P02 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	207.749,02	54.372,54	42.610,67	11.761,87	153.376,48
P03 - Progetti per "Certificazioni e corsi prof.li"	-	-	-	-	-
P04 - Progetti per "Formazione/aggiornamento"	10.389,48	537,99	537,99	-	9.851,49
P05 - Progetti per "Gare e concorsi"	1.498,28	-	-	-	1.498,28
Totale progetti	312.868,08	130.707,46	118.945,59	11.761,87	182.160,62
FONDO DI RISERVA	1.061,21	-	-	-	1.061,21
TOTALE GENERALE	641.243,61	233.608,00	219.787,36	13.820,64	407.635,61

Livello 1	Descrizione	Programm.ne definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza in + o -
01	SPESE DI PERSONALE	199.228,26	65.360,65	56.071,65	9.289,00	133.867,61
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	117.063,77	67.958,61	63.426,97	4.531,64	49.105,16
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	166.482,36	45.881,67	45.881,67	-	120.600,69
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	143.374,59	45.133,02	45.133,02	-	98.241,57
05	ALTRE SPESE	4.300,00	315,30	315,30	-	3.984,70
06	IMPOSTE E TASSE	8.419,25	7.666,22	7.666,22	-	753,03
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.314,17	1.292,53	1.292,53	-	21,64
98	FONDO DI RISERVA	1.061,21	-	-	-	1.061,21
	Totale generale	641.243,61	233.608,00	219.787,36	13.820,64	407.635,61



GESTIONE DEI RESIDUI

I sottoscritti Revisori si sono soffermati sulla gestione dei residui al fine di verificarne l'esatta determinazione. Come evidenziato nella situazione amministrativa, i residui attivi al 31/12/2021 ammontano complessivamente ad € 313.430,13 di cui € 158.655,23 sono residui della competenza e il residuo relativi agli esercizi precedenti; i residui passivi sono stati determinati in € 80.083,83 di cui € 13.820,64 relativi all'anno in esame.

La gestione di competenza ha determinato il costituirsi dei residui nelle seguenti misure:

Entrate	Accertamenti e impegni	Riscossione e Pagamenti	Residui 2021
Finanziamenti dall'Unione Europea	152.286,01	15.630,78	136.655,23
Finanziamenti dello Stato	136.101,33	126.101,33	10.000,00
Finanziamenti dalla Regione	72.890,92	60.890,92	12.000,00
Finanziamenti da Enti Locali	2.130,00	2.130,00	-
Contributi da privati	40,00	40,00	-
Altre Entrate	-	-	-
Totale	363.448,26	204.793,03	158.655,23
Uscite			
Attività	102.900,54	100.841,77	2.058,77
Progetti	130.707,46	118.945,59	11.761,87
Totale	233.608,00	219.787,36	13.820,64

Di conseguenza i residui a fine esercizio 2021 risultano così costituiti:

Entrate	Consistenza	Somme	Riscossione e	Residui da residui	Residui della competenza	Totale residui
	01/01/2021	Riaccertate	Pagamenti in c/residui			
Finanziamenti dall'U.Europea	136.890,83	- 922,71	82.784,19	53.183,93	136.655,23	189.839,16
Finanziamenti dello Stato	27.705,24	-	9.918,24	17.787,00	10.000,00	27.787,00
Finanziamenti dalla Regione	2.900,00		-	2.900,00	12.000,00	14.900,00
Finanziamenti da Enti Locali	-		-	-	-	-
Contributi da privati	2.272,00	-	-	2.272,00	-	2.272,00
Altre Entrate	78.631,97	-	-	78.631,97	-	78.631,97
Totale	248.400,04	- 922,71	92.702,43	154.774,90	158.655,23	313.430,13
Uscite						
Attività	66.710,76	-	11.839,29	54.871,47	2.058,77	56.930,24
Progetti	11.391,72			11.391,72	11.761,87	23.153,59
Totale	78.102,48	-	11.839,29	66.263,19	13.820,64	80.083,83

Da quanto esposto emerge la seguente situazione:

Totale residui attivi anno 2021	158.655,23
Totale residui passivi anno 2021	- 13.820,64
Totale residui attivi al 31/12/2020	154.774,90
Totale residui passivi al 31/12/2020	- 66.263,19
Totale	233.346,30
Fondo cassa al 31/12/2021	363.661,83
Avanzo amministrazione anno 2021	597.008,13



Da un altro raffronto degli ultimi due esercizi finanziari risulta un'ulteriore concordanza:

Avanzo competenza anno 2021	129.840,26
Avanzo amministrazione definitivo anno 2020	468.090,58
Somme derivanti da radiazione residui	- 922,71
Avanzo amministrazione anno 2021	597.008,13

CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili, crediti e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili.

	Situazione al 31/12/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	631.269,83	56.972,31	688.242,14
Totale Disponibilità	546.193,06	130.898,90	677.091,96
Totale dell'attivo	1.177.462,89	187.871,21	1.365.334,10
Deficit Patrimoniale	-	-	-
<i>Totale a pareggio</i>	<i>1.177.462,89</i>	<i>187.871,21</i>	<i>1.365.334,10</i>
PASSIVO			
Totale debiti	78.102,48	1.981,35	80.083,83
Consistenza Patrimoniale	1.099.360,41	185.889,86	1.285.250,27
<i>Totale a pareggio</i>	<i>1.177.462,89</i>	<i>187.871,21</i>	<i>1.365.334,10</i>

I crediti iscritti nel conto del patrimonio (voce B2) coincidono con i residui attivi.

I debiti iscritti nel conto del patrimonio (voce A2) coincidono con i residui passivi.



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	SOMME IMPEGANTE
	(A)	(B)
A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	34.283,07	20.959,09
A02 - Funzionamento amministrativo	53.138,04	30.180,08
A03 - Didattica	236.219,14	51.761,37
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	-	-
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	3.674,07	-
A06 - Attività di orientamento	-	-
Progetti	312.868,08	130.707,46
Fondo di riserva	1.061,21	-
TOTALI	641.243,61	233.608,00
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" =	36,43%	

Tale rapporto sta ad evidenziare l'attività posta in essere dall'Istituto.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa, così come vi è concordanza tra il saldo del conto corrente postale e quanto riportato nell'apposito registro tenuto dall'Istituto;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- 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.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE
FRANCESCA RAPISARDA
Rappre. dell'Assessorato BB.CC.AA. e P.I. REGIONE SICILIA

IL REVISORE
GIUSEPPE BELLA
Rappresentante del MIUR