ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE"ANTONINO CAPONNETTO"

Cod. mec. PAIC847003- C.F. 97164800829

tel. 091.533124 – 091.6914389

PEC: paic847003@pec.istruzione.it

e-mail: paic847003@istruzione.it

Sede Legale e Amministrativa: via Socrate, n.11-90147 Palermo(PA)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2021

VERBALE N. 4/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno venti del mese di Aprile, si è riunito, con modalità telematica, tramite l'utilizzo di procedure informatiche a distanza (art.51 e 52 D.A. 7753/2018), il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone della Dott.ssa Parrotta Gabriella, in qualità di Presidente, nominata con D. A. n. 108 del 15.02.2022 e del Dott. Marino Valerio, in qualità di Componente in rappresentanza del M. I, nominato con D. A. n.1539 del 01/07/2020, per discutere sul seguente ordine del giorno:

- esame del Conto Consuntivo 2021, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Decreto Assessoriale regolamento n. 7753 del 28 dicembre 2018 – Regolamento gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;
- verifica di cassa.

Vista la circolare Ministeriale prot. n. 0026810 del 09.11.2020 avente ad oggetto: "Controlli di regolarità amministrativo - contabile - Indicazioni operative per i revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali";

Visto il D.L. 129/2018, in particolare gli art 51 e 52 che prevedono per i revisori di utilizzare gli strumenti informatici per ricevere e trasmettere i documenti;

Viste la nota M.I. n.9148 del 04/03/2022 e la circolare Regione Sicilia n. 7 del 11/03/2022 sulla proroga per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2021, procede agli adempimenti di propria competenza di cui al D. A. Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 ed alla citata circolare n. 07, relativi al conto consuntivo dal 01 gennaio 2021 al 31 dicembre 2021 dell'Istituto Comprensivo Statale "Antonino Caponnetto" di Palermo.

RELAZIONE E PARERE CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Si procede con l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D. A. n.7753/2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del Regolamento di cui sopra.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento 7753/18.

Il Conto Consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 23 del D. A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K – Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione Amministrativa con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello N - Riepilogo per aggregato entrata e per tipologia di spesa;
- Elenco variazioni.

Le poste iniziali sono quelle approvate in sede di preventivo del 2021, le variazioni a tali previsioni risultano documentate dalle delibere del Consiglio d'Istituto.

Il Programma Annuale 2021 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 15.01.2021 con delibera n.42.

Il Collegio procede con l'esame del conto consuntivo 2021.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alla documentazione trasmessa ed alle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni; si 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	72.379,20	0,00			72.379,20
Fin. dall'Unione Europea	110.493,80	110.493,80	15.544,27	94.949,53	0,00
Finanziamenti Statali	76.795,13	76.795,13	76.795,13	0,00	0,00
Finanziamenti da Regioni	22.790,49	22.790,49	22.790,49	0,00	0,00
Finanziamenti da EE.	106.789,76	106.789,76	106.789,76	0,00	0,00
Contributi da privati	4.869,60	4.869,60	4.869,60	0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	1.319,31	1.319,31	1.319,31	0,00	0,00
Mutui	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale entrate	**395.437,29**	**323.058,09**	**228.108,56**	**94.949,53**	**72.379,20**
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		**323.058,09**			

SPESE					
Aggregato	**Programmazione Definitiva (a)**	**Somme Impegnate (b)**	**Somme pagate**	**Somme rimaste da pagare**	**disponibilità (a-b)**
Attivita'	301.387,01	214.018,39	185.439,74	28.578,65	87.368,62
Progetti	70.180,92	31.814,75	22.018,87	9.795,88	38.366,17
Gestioni economiche	0,00	0,00		0,00	0,00
Fondo di Riserva	1.447,00	0,00		0,00	1.447,00
Totale Spese	**373.014,93**	**245.833,14**	**207.458,61**	**38.374,53**	**127.181,79**
Avanzo di competenza		**77.224,95**			
Totale a Pareggio		**323.058,09**			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di **€ 77.224,95.**

Nello specifico, l'avanzo della sola gestione di competenza è dato da:

Totale Somme accertate al 31/12/2021	323.058,09
Totale Spese impegate al 31/12/2021	245.833,14
AVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2021	77.224,95

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,90% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

I residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La situazione dei residui è la seguente:

Gestione residui attivi

Gestione	*Iniziali 1/1/2021*	*Riscossioni in conto residui*	*radiazioni*	*Da riscuotere*	*Residui esercizio 2021*	*TOTALE RESIDUI*
Residui attivi	30.472,94	18.725,84	10.447,08	1.300,02	94.949,53	96.249,55

Gestione residui passivi

Gestione	*Iniziali 1/1/2021*	*Pagamenti in conto residui*	*radiazioni*	*Da pagare*	*Residui esercizio 2021*	*TOTALE RESIDUI*
Residui passivi	30.225,47	28.484,74	0,00	1.740,73	38.374,53	40.115,26

La radiazione dei residui è avvenuta a seguito di decreto del DS protocollato n.8496 del 29/12/2021.

I totali del presente prospetto concordano con le risultanze del modello L e del modello J.

ESERCIZIO FINANZIARIO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
ANNO 2020	1.300,02	1.740,73
ANNO 2021	94.949,53	38.374,53
Totale situazione residui al 31/12/2021	**96.249,55**	**40.115,26**

Vista la Circolare Assessoriale n. 4 del 20.02.2021, che per quanto attiene i residui attivi e passivi, recita *"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 raccomanda pertanto, a voler monitorare, le motivazioni del mantenimento dei residui e a voler concludere le operazioni di liquidazione e i corrispondenti pagamenti che hanno fra l'altro delle refluenze negative sulla tempestività dei pagamenti. Circa il mantenimento dei residui attivi a verificarne la fondata possibilità di incamerare le somme ed eventualmente a provvedere alla loro radiazione.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2021			**€ 72.131,73**
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 18.725,84	€ 228.108,56	€ 246.834,40
Pagamenti	€ 28.484,74	€ 207.458,61	€ 235.943,35
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2021			**€ 83.022,78**
Residui Attivi	€ 1.300,02	€ 94.949,53	€ 96.249,55
Residui Passivi	€ 1.740,73	€ 38.374,53	€ 40.115,26
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021			**€ 139.157,07**

Il Fondo cassa al 31/12/2021 pari ad euro 83.022,78, riportato nel modello J, concorda con le scritture del libro giornale, con il saldo dell'Istituto Cassiere (CREVAL) e con il saldo risultante della Banca d'Italia (Mod. 56T).

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 323.058,09 risultano riscosse per € 228.108,56 con una incidenza del 70,60 % mentre permangono residui attivi per l'anno 2021 per € 96.249,55 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 245.833,14 risultano pagate per € 207.458,61 con un indice del 84,39% mentre permangono residui passivi per l'anno 2021 per € 38.374,53 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 € 85.464,22.

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	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri Finanziari	Rimb. E poste correttive	Fondo di riserva	Totale spese
programmazione definitiva	105.961,63	39.490,13	111.512,28	71.069,59	24.095,90	220,00	334,08	0,00	18.884,32	1.447,00	373.014,93
totale spese programmate	373.014,93	373.014,93	373.014,93	373.014,93	373.014,93	373.014,93	373.014,93	373.014,93	373.014,93	373.014,93	
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate	28,41%	10,59%	29,89%	19,05%	6,46%	0,06%	0,09%	0,00%	5,06%	0,39%	100,00%
somme impegnate	65.300,82	23.705,01	75.364,92	37.999,68	24.024,31	220,00	334,08	0,00	18.884,32	0,00	245.833,14
totale spese impegnate	245.833,14	245.833,14	245.833,14	245.833,14	245.833,14	245.833,14	245.833,14	245.833,14	245.833,14	245.833,14	
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	26,56%	9,64%	30,66%	15,46%	9,77%	0,09%	0,14%	0,00%	7,68%	0,00%	100,00%
somme pagate	54.150,02	22.387,69	55.988,99	31.689,20	24.024,31	0,00	334,08	0,00	18.884,32	0,00	207.458,61

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 28,41%, per i beni di consumo il 10,59 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 29,89%, per beni di investimento il 19,05%, per altre spese il 6,46%, per imposte e tasse il 0,06%, rimborsi e poste correttive il 5,06 % sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano, per il personale il 26,56 %, per i beni di consumo il 9,64 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 30,66%, per beni di investimento il 15,46%, per altre spese il 9,77%, per imposte e tasse il 0,09%, rimborsi e poste correttive il 7,68 % del totale delle somme impegnate nel bilancio 2021.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale al 31.12.21 pari a € 271.198,98.

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	**Situazione 01/01/21**	**Variazioni**	**Situazione 31/12/21**
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	52.020,96	39.905,69	91.926,65
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	**52.020,96**	**39.905,69**	**91.926,65**
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti Verso lo Stato (Residui attivi)	0,00	0,00	0,00
Crediti Verso altri (Residui attivi)	30.472,94	65.776,61	96.249,55
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	72.131,73	10.891,05	83.022,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Totale disponibilità	**102.604,67**	**76.667,66**	**179.272,33**
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	**154.625,63**	**116.573,35**	**271.198,98**
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Debiti (Residui passivi)	30.225,47	9.889,79	40.115,26
Totale debiti	30.225,47	9.889,79	40.115,26
Consistenza patrimoniale	124.400,16	106.683,56	231.083,72
TOTALE PASSIVO	**€ 154.625,63**	**€ 116.573,35**	**271.198,98**

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2021. Passando ad analizzare i dati relativi ai residui attivi e passivi del Mod. K a fine esercizio 2021, il Collegio rileva che il modello riporta gli importi dei residui coincidenti con quelli dei Modelli J ed L.

Registro Minute Spese

Nell'E.F. 2021 il fondo minuto spese del D.S.G.A è stato aperto il 20/01/2021 con il mandato di € 500,00 ed è stato chiuso il 07/12/2021 con la reversale n. 73, con saldo pari a € 0,00.

Conto Corrente Postale

Il conto corrente postale n. 23896905 intestato all'Istituzione Scolastica, presenta al 31/12/2021 un saldo di € 43,50 come si evince dal riassunto scalare al 31/12/2021 ricevuto dell'Istituto Scolastico. L'istituzione scolastica in data

04/02/2022 ha richiesto a Poste Italiane la chiusura del c/c postale n.23896905 intestato all'I. C. S. A. Caponnetto.

Infine, il Collegio dei Revisori prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente Scolastico.

Nello specifico si prende atto:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2021;
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2021;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che questa Istituzione Scolastica non possiede titoli e/o valori;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2022/redditi 2021 in quanto i termini non sono ancora scaduti;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello IRAP anno 2022/redditi 2021 in quanto i termini non sono ancora scaduti;
- che sono state eseguite le Certificazioni Uniche 2022 per i redditi 2021.

Conclusioni

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base della sopra descritta Relazione, delle premesse fatte, degli elementi trattati di cui agli atti esaminati, ritiene di poter esprime parere favorevole dal punto di vista tecnico- contabile all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del Conto Consuntivo per l'esercizio 2021.

Il Collegio passa a trattare il 2° punto posto all'ordine del giorno: **VERIFICA DI CASSA** che viene effettuata alla data del **08/04/2022**. L'Istituzione Scolastica ha come Istituto cassiere il Credito Valtellinese.

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2022			€	83.022,78
Riscossioni fino alla reversale n. 13 di € 1,498,43 del 31/03/2022				
conto competenza	€	49.212,57		
conto residui	€	1.247,92		
Totale somme riscosse			€	50.460,49
Pagamenti fino al mandato n.74 di € 720,06 del 04/04/2022				
conto competenza	€	22.877,11		
conto residui	€	19.648,18		
Totale somme pagate			€	42.525,29
Fondo di cassa alla data del 08/04/2022			€	90.957,98

Il saldo di cassa € 90.957,98 non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere (Creval) alla data del 08/04/2022 pari ad

euro 90.968,58 per euro 10.60 dovuti a provvisori di entrata di cui l'Istituzione scolastica deve ancora emettere reversali.

Conto Corrente Postale

Il conto corrente postale n. 23896905 intestato all'Istituto scolastico, presenta al 31/12/2021 un saldo di € 43,50come si evince dal riassunto scalare al 31/12/2021 ricevuto dell'istituto Scolastico. L'istituzione scolastica in data 04/02/2022 ha richiesto a Poste Italiane la chiusura del c/c postale n.23896905 intestato all'I.C. A. Caponnetto.

Fondo Minute Spese

Il fondo minute spese E.F. 2022 è stato aperto con mandato n. 30 del 07/02/2022 per un importo di € 300,00 ed alla data del 08/04/2022 presenta un saldo di € 206,10.

Dall'esame dei predetti documenti non sono risultate anomalie.

Il Collegio si riserva di verificare a campione mandati e reversali nella prossima seduta.

Il presente verbale, definitivamente reso in data 19/04/2022, viene sottoscritto separatamente dai Revisori dei Conti ed inviato telematicamente all' I.C.S. "Antonino Caponnetto" di Palermo.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori fa carico al DSGA Dott.ssa Silvana Mannino di inserire copia del presente verbale, che consta di pag. 8 nell'apposito registro, preventivamente numerato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Gabriella Parrotta (Presidente)_____

Dott. Valerio Marino (Componente)_____