

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "GRAZIA DELEDDA"

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 02/2022

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

Il giorno 10, del mese di maggio, dell'anno duemila ventidue, alle ore 18,00, 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 Conto Consuntivo 2021 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-** D.I. n.129 del 28 Agosto 2018 e del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018;

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 27/02/200, della Circ. Ass. Reg. dell'Istruzione e della Formazione Professionale n°7 del 10/03/2020, della C.M. n.510 del 24/03/2020, della Circolare Regionale n. 7 del 11 marzo 2022, 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 € 230.335,34 di cui rimosse € 144.095,97e rimaste da riscuotere € 86.239,37, come indicato nel modello L e relative alle partite dell'anno 2021. Il giornale

di cassa, evidenzia riscossioni di competenza per € 144.795,97 la differenza di € 700,00 tra il registro di cassa e il modello "H" è determinata dalla partita di giro delle minute spese.

Esse vengono così riassunte dalla seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	103.752,47
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	77.564,94
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	45.281,32
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	370,00
AGGREG. 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	3.366,60
AGGREG 12 - ALTRE ENTRATE	0,01
TOTALE	230.335,34

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad €132.074,63 di cui pagate € 84.817,40 e rimaste da pagare € 47.257,23, di competenza, come si evince dal modello L, nella parte dei residui passivi. Il giornale di cassa, evidenzia pagamenti di competenza per € 85.517,40, la differenza di € 700,00 tra il registro di cassa e il modello "H" è determinata dalla partita di giro delle minute spese. La tabella che segue illustra meglio la suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATT. 01- FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	34.239,26
ATT. 02 - FUNZIONAMENTO AMM.VO	26.458,31
ATT. 03 - DIDATTICA	2.275,76
ATT. 05 - VISITE VIAGGI E PROG. STUDIO ALL'ESTERO	
ATT 06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	
P 01- PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE	27.502,42
P 02 PROGETTI AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	37.240,60
P 03 PROGETTI PER CERTIFICAZIONE E CORSI PROF.LI	47,00
P 04 PROGETTI PER FORMAZIONE AGG.TO PERSONALE	4.311,28
FONDO DI RISERVA	
TOTALE	132.074,63

Da come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, di € 497,16 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

AVANZO-DISAVANZO DI ESERCIZIO

- L'esercizio 2021 si chiude con un avanzo pari ad € 98.260,71 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" - punto 10 - ed è determinato come segue:
- Totale entrate accertate € 230.335,34
- Totale spese impegnate € 132.074,63
- Avanzo/disavanzo di esercizio € 98.260,71

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" punto 1 – il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 82.366,56 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2020, mentre il fondo cassa al 31/12/2021 ammonta a € 151.584,41 e coincide con le risultanze del giornale di cassa. Il saldo dell'Istituto cassiere risulta essere di € 153.189,67; la differenza pari ad € 1.605,26, è determinata dai mandati n. 183,185,187,190,192,194,196,198,207,209,211,213 e 215 non regolarizzati dall'Istituto cassiere entro il 31 dicembre 2021 nonostante i solleciti effettuati dall'Istituzione scolastica non ultimi in data 29/12/2021 prot. n. 0017359. Essi si riferiscono a dei versamenti IVA -F24 con addebito presso la Banca d'Italia indata 10/11/2021 per € 163,66 (mandati n. 183,185,187), in data 07/12/2021 per € 776,75 (mandati n. 190,192,194,196,198), in data 23/12/2021 per € 664,85 (mandati n. 207,209,211,213,215).

Tali mandati sono stati regolarizzati dal Tesoriere dell'Ente nel mese di gennaio 2022.

Il conto corrente postale – Banco Posta- evidenzia il saldo di € 3.325,50 che coincide con quello del registro conto corrente postale della Istituzione scolastica.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il punto 7 del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2021 pari ad € 228.804,61, determinato come segue:

• Residui attivi complessivi	€ 126.393,43
• Residui passivi complessivi	€ 49.173,23
• Differenza	€ 77.220,20
• Fondo cassa	€ 151.584,41
• Avanzo di amministrazione	€ 228.804,61

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere per un totale di € 126.393,43 e residui passivi da pagare pari ad € 49.173,23. I residui attivi di competenza dell'anno ammontano a € 86.239,37. Quelli degli anni precedenti sono € 40.154,06. I residui passivi di competenza dell'anno ammontano a € 47.257,23. Quelli degli anni precedenti sono € 1.916,00. I suddetti importi coincidono con quelli riportati dai modelli "H"- "L"- "N" e Risultano radiati residui attivi per € 32.368,42 e residui passivi per € 1.755,79. Il verbale n° 3 del Consiglio d'Istituto, del 16.12.2021, contiene la radiazione di residui non più esigibili su proposta del D.S.G.A. procedendo alla cancellazione di residui attivi anno 2013 n. 29, anno 2018 n° 26 – 13, anno 2019 n° 18-22 per € 32.368,42 e residui passivi aggr. A01/01 n° 167, A01/03 n° 192 e 193 – A02/01 n° 150 e 151, A02/01 n° 42, 126 e 127, A02/03 n° 121, A03/01 n° 113 e 114, P02/12 n° 211-212-213-214, P02/13 n° 210, per € 1.755,79.

- 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 dai beni elencati nelle voci del modello "K". Da esso si evidenzia che la consistenza patrimoniale all'inizio dell'esercizio ammontano ad € 209.753,36, a fine esercizio risultano essere di € 267.164,29 con un incremento pertanto pari ad €. 57.410,93

- GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 700,00 (€ 500,00 con mandato n.40 del 12 marzo e € 200,00, con mandato n.132 del 30 luglio) e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro dei mandati di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reverse n° 26 del 06/12/2021.

- 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 €34.915,06.

- 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- FUNZION. GEN. E DECORO DELLA SCUOLA	35.195,99	34.239,26
ATT. 02 - FUNZION. AMMINISTRATIVO	30.848,15	26.458,31
ATT. 03 - DIDATTICA	78.155,54	2.275,76
ATT. 04 ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO		
ATT. 05 - VIAGGI E PROG. STUDIO		
ATT. 06 - ATTIVITA' ORIENTAMENTO	271,48	
PROGETTI	232.546,42	69.101,30
GESTIONI ECONOMICHE		
FONDO DI RISERVA	497,16	
TOTALI	377.514,74	132.074,63
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" = 34,985		

- RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 51 del D.I. 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	34.782,23	26,33
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	12.583,31	9,527
ACQUISTO DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI	40.750,49	30,85
ACQUISTO DI BENI DI		

INVESTIMENTO	37.478,04	28,37
ALTRE SPESE	1.714,99	1,298
IMPOSTE E TASSE	4.271,40	3,234
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	494,17	0,037
FONDO DI RISERVA		
TOTALE SPESE IMPEGNATE	132.074,63	100,00

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse 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 19,20 è letto, confermato e sottoscritto

Presidente: Signor Antonino D'Agostino

Componente: Rag. Sebastiano Blancato



