

VERBALE N. 2/2022

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

L'anno duemilaventuno il giorno 09/05/2021 alle ore 17,00 si è riunito il collegio dei Revisori dei Conti così costituito:

- Dott. Alfredo Lanaia in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale con funzioni di Presidente;
- Dott. Mario Calabretta in rappresentanza del Ministero Istruzione Componente.

Vengono trattati i seguenti punti posti all'ordine del giorno:

- **Esame del CONTO CONSUNTIVO dell'anno 2021** elaborato sulla base delle istruzioni generali impartite con D.I. n. 129/2018, recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e dalla Circolare n° 7 del 11/03/2022 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale

La struttura della scuola per l'anno 2021/2022, come si rileva dalla relazione del D.S., è la seguente:

tipologia	n. alunni	Di cui alunni disabili	Di cui alunni stranieri	laboratorio informatica/linguistico	palestra	altri laboratori	Totale classi
INFANZIA	243	4	8				13*
PRIMARIA	451	37	10	5	2		28
SECONDARIA DI I GRADO	379	24	6	4	3	4	21
TOTALI	1073	65	24	09	05	04	61

*di cui una di scuola dell'infanzia regionale.

Il personale, alla data sopra indicata, è suddiviso come sotto indicato

Dirigente scolastico	D.S.G.A.	Insegnanti scuola infanzia		Insegnanti scuola primaria		Insegnanti scuola secondaria di I grado		n. Collab. Scolastici		n. Ass. amm		Totale personale
1	1	T.I.	T.D.	T.I.	T.D.	T.I.	T.D.	T.I.	T.D.	T.I.	T.D.	
		19*	7	65	1	49	6	18	6	6	5**	184

*di cui n. 1 Regionale

**di cui 1 con 18 ore

Il conto consuntivo, predisposto dal facente funzioni 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 facente funzioni Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dal D.I. 129/2018.

Il programma annuale relativo al medesimo anno era stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 27/01/2021 delibera n° 2.

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 - predisposto in base alle indicazioni contenute nell'articolo 18 del D.L. n° 44/2011 e del Decr. Ass. n° 895/2001 e nelle circolari che negli anni precedenti sono state diramate in materia sia dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale, e sia dal M.I.U.R. - presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

1) - CONTO FINANZIARIO

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad Euro 548.328,29 di cui 186.523,22 rimosse. Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER LIVELLI	Programmazi one definitiva	Somme accertate
	271.805,07	
Livello 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
Livello 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	135.163,18	135.163,18
Livello 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	35.975,91	35.975,91
Livello 4 - FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	6.877,79	6.877,79
Livello 5 - FINANZIAMENTO DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	8.500,00	8.500,00
Livello 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI		
Livello 7 - PROVENTI GESTIONI ECONOMICHE		
Livello 8 - RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME		
Livello 9 - ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI		
Livello 10 - ALIENAZIONE BENI MATERIALI		
Livello 11 - SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	6,34	6,34
Livello 12 - ALTRE ENTRATE		
Livello 13 - MUTUI		
TOTALE	458.328,29	1876.523,22

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad Euro 140.596,46 di cui pagate Euro 137.290,76 e rimaste da pagare Euro 3.305,70. La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATTIVITA'	
A01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	38.145,95
A02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	6.631,63
A03 - DIDATTICA	86.054,77
A04 - ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	--
A05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	100,00
A06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	878,40

TOTALE ATTIVITA'	131.810,75
PROGETTI	
P01 - PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	6.136,42
P02 - PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	
P03 - PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	
P04 - PROGETTI PER "FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	2.649,29
P05 - PROGETTI PER "GARE CONCORSI"	
TOTALE PROGETTI	8.785,71
G- GESTIONI ECONOMICHE - AZIENDA AGRARIA	
R- FONDO DI RISERVA	
D - DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
TOTALE (escluso fondo di riserva)	140.596,46

Da come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, ammontante ad Euro 2.261,62 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2021.

AVANZO- DI COMPETENZA

L'esercizio 2021 chiude con un avanzo di competenza pari ad €. 45.926,76\ 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 €. 186.523,22
- Totale spese impegnate €. 140.596,46
- avanzo di competenza €. 45.926,76

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2021 ammonta ad €. 331.752,58 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2020 mentre il fondo cassa al 31/12/2021 ammonta ad €. 321.281,20, e coincide con le risultanze del giornale di cassa, nonché con l'estratto conto dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dall'esame del modello "J" si evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2021 pari ad €. 271.805,07 determinato come segue:

- Residui attivi complessivi €. 2.500,00
- Residui passivi complessivi €. 3.305,70
- Fondo cassa €. 321.281,20
- Avanzo di amministrazione €. 320.475,50

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere e da pagare ammontanti rispettivamente ad €. 2.500,00 ed ad €. 3.305,70. I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H", "I" ed "N".



Per quanto concerne i residui relativi agli anni precedenti, il prospetto sottostante ne riassume i movimenti contabili:

RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio	3.229,15
Residui radiati	
Differenza	729,15
Residui riscossi nel corso dell'esercizio	2.500,00
Differenza a fine esercizio	
RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio	63.176,66
Minori impegni	
Differenza	
Residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	63.176,66
Differenza a fine esercizio	0,00

2) - CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili e disponibilità liquide. 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 netta, ammontante all'inizio dell'esercizio ad € 364.893,79, a fine esercizio risulta essere di € 495.412,09 con un decremento pertanto pari ad € 130.518,30.

3) - GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 1.000 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 registrato con reversale n° 35 del 23.12.2021 per € 1.000,00.

5) - 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 € 18.126,93

6) - 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:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)
ATTIVITA'		
A01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	126.616,38	38.145,95
A02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	15.202,45	6.631,63



A03 - DIDATTICA	285.160,23	86.054,77
A04 - ALTERNANZA SCUOLA LAVORO		
A05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	9.481,05	100,00
A06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	3.257,42	878,40
TOTALE ATTIVITA'	439.717,53	131.810,75
PROGETTI		
P01 - PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	34.904,08	6.136,42
P02 - PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	89.612,00	0,00
P03 - PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	3.444,57	0,00
P04 - PROGETTI PER "FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	9.199,47	2.649,29
P05 - PROGETTI PER "GARE CONCORSI"		
TOTALE PROGETTI	137.160,12	8.785,71
G- GESTIONI ECONOMICHE - AZIENDA AGRARIA		
R- FONDO DI RISERVA	2.261,62	0,00
D - DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
TOTALE	579.139,270	140.596,46
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" =		
584.280,42		

7) - RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

Il Regolamento di Contabilità dell'Istituzioni Scolastiche (D. Lvo 129/2018) 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:

Tipo	Descrizione	Programmazione	Somme	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	107.567,23	10.873,43	10,11%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	123.120,96	32.696,73	26,56%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI	135.777,98	26.887,98	19,80%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	180.296,51	45.022,51	24,97%
05	ALTRE SPESE	3.723,81	1.864,65	20,07%
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	
07	ONERI STRAORDINARI E DA	25,19	25,19	100%
08	ONERI FINANZIARI			
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE			

8) - REGISTRO DEGLI INVENTARI

Nel registro, tenuto con procedura informatizzata, previsto dall' art. 31 del Regolamento D.L.vo 129/2019 risultano inventariati al 31/12/2021 N. 2277 beni mobili e n° 313 libri per un valore complessivo espresso in Euro così suddiviso:



[Signature]



Codice A-2-2 Impianti e macchinari	90.333,77
Codice A-2-3 Attrezzature	5.025,24
Codice A-2-6 Altri beni	79.577,58
TOTALE	174.936,59

10) REGISTRI DEI PARTITARI

Si è avuto modo di constatare che i partitari afferenti all'esercizio 2021 sono stati approntati con procedura automatizzata e su di essi sono stati trascritti gli estremi delle reversali e dei mandati.

11) DICHIARAZIONI FISCALI

- 1) La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 (Mod. 770/2021) risulta presentata nei termini; la trasmissione è avvenuta telematicamente il giorno 18/1/2021 invio protocollo n. 21101814083758835;
- 2) I modd. C.U. per l'anno d'imposta 2020 risultano presentati in data 09/03/2021 invio protocollo n. 21030911303652116;
- 3) La dichiarazione IRAP/2020 per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini. La trasmissione è avvenuta telematicamente il giorno 23/06/2021 invio protocollo n. 21062319032855423.

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 2020 ed il saldo contabile di cassa;
- c) E' stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- d) E' 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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.**

Del che viene redatto il presente verbale che, letto, confermato e sottoscritto, viene inserito nel registro ufficiale dei Revisori dei Conti.

Dott. Alfredo Lanaia (Presidente)

Dott. Mario Calabretta (Componente)