



REPUBBLICA ITALIANA - REGIONE SICILIANA  
**Istituto comprensivo statale Giovanni XXIII – Terrasini**

**COLLEGIO DEI REVISORI**  
**VERBALE N. 4**

Il giorno 12 del mese di maggio dell'anno 2022 si è riunito, in modalità telematica, il Collegio dei Revisori dell'ambito scolastico n. 44 di Palermo, nominato con D.A. n. 7751 del 17/12/2019 dell'Assessorato della pubblica istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana, nelle persone dell'avv. Vincenzo Cusimano, Presidente, in rappresentanza del suddetto Assessorato e del sig. Aristide Tamajo, Componente, in rappresentanza del Ministero della pubblica istruzione, per procedere agli adempimenti di propria competenza relativi al conto consuntivo anno 2021.

La relazione e la relativa documentazione, comprensiva dei modelli, in considerazione della succitata situazione di emergenza sanitaria, è stata tempestivamente fornita al Collegio a mezzo PEC dal DSGA dott.ssa Maria Grazia Sansone.

Si rileva che con circolare n. 7 dell'11/3/2022 del Dipartimento regionale dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio, di recepimento di analoga circolare del Ministero dell'istruzione n. 9148 del 04/3/2022, i termini di legge previsti per la predisposizione del conto consuntivo E.F. 2021 e della relativa relazione illustrativa nonché del parere del Collegio dei Revisori sono stati eccezionalmente differiti di trenta giorni rispetto a quelli ordinari e, quindi, rispettivamente, al 15/4/2022 e al 15/5/2022.

Si procede pertanto, nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare n. 4 del 24/2/2021 del suddetto Dipartimento regionale e ai sensi dell'art. 53, comma 2, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. Assessorato della pubblica istruzione e della formazione professionale n. 7753 del 28/12/2018 che ha recepito il D.I. n. 129/2018, si procede allo svolgimento del seguenti controllo: Conto Consuntivo riguarda per il periodo finanziario e.f. 2021

Il Conto consuntivo medesimo è stato predisposto e trasmesso al Collegio entro il termine sopra indicato.

**CONTO CONSUNTIVO A.F. 2021**

Il documento contabile risulta predisposto dal DSGA in data 16/03/2021. La relazione illustrativa risulta predisposta dal Dirigente in data 16/03/2021, si compone del **conto finanziario** e del **conto del patrimonio** è corredato dei seguenti allegati prescritti dall'art. 22 del regolamento di cui al D.A. 7753 /2018 su citato:

- *elenco residui attivi e passivi ( Mod. L );*
- *situazione amministrativa ( Mod. J );*

- Conto Finanziario (modello H)
- Prospetto del patrimonio (modello K)
- prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (Mod M);
- rendiconto dei singoli progetti (mod N).

#### A) CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Il conto finanziario presenta le seguenti risultanze.

##### RIEPILOGO DATI CONTABILI

| Entrate                              |            | Spese                              |            | Entrate - Spese                                    |                   |
|--------------------------------------|------------|------------------------------------|------------|----------------------------------------------------|-------------------|
| Programmazione definitiva            | 771.507,47 | Programmazione definitiva          | 768.709,47 | Disponibilità finanziaria da programmare           | 2.798,00          |
| Accertamenti                         | 398.125,24 | Impegni                            | 254.767,95 | Avanzo/Disavanzo di competenza                     | 143.357,29        |
| Riscossioni competenza               | 164.696,24 | Pagamenti competenza               | 216.387,27 |                                                    |                   |
| Riscossioni residui                  | 36.206,38  | Pagamenti residui                  | 12.477,95  | Differenza riscossioni - pagamenti (a)             | -27.962,60        |
| Somme rimaste da riscuotere          | 233.429,00 | Somme rimaste da pagare            | 38.380,68  | Differenza residui attivi - passivi dell'esercizio | 195.048,32        |
| (+) (+)                              |            |                                    |            |                                                    |                   |
| Residui non riscossi anni precedenti | 80.006,59  | Residui non pagati anni precedenti | 87,00      |                                                    |                   |
| (=) (=)                              |            |                                    |            |                                                    |                   |
| Totale residui attivi                | 313.435,59 | Totale residui passivi             | 38.467,68  | Differenza totale residui attivi - passivi (b)     | 274.967,91        |
|                                      |            |                                    |            | Saldo di cassa iniziale (c)                        | 266.711,94        |
|                                      |            |                                    |            | <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (a+b+c)</b>           | <b>513.717,25</b> |

##### CONTO FINANZIARIO 2021

##### RIEPILOGO DELLE ENTRATE

| Aggregato                               | Programmazione definitiva (a) | Somme accertate (b) | Disponibilità (b/a) * |
|-----------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 01 - Avanzo di amministrazione presunto | 374.165,73                    | 0,00                | 0,00%                 |
| 02 - Finanziamenti dall'Unione Europea  | 229.674,33                    | 229.674,33          | 100,00%               |
| 03 - Finanziamenti dallo Stato          | 130.723,66                    | 130.507,16          | 99,83%                |

|                                                                    |                   |                   |         |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| 04 - Finanziamenti dalla Regione                                   | 29.812,84         | 29.812,84         | 100,00% |
| 05 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 396,70            | 396,70            | 100,00% |
| 06 - Contributi da privati                                         | 2.936,00          | 2.936,00          | 100,00% |
| 07 - Proventi da gestioni economiche                               | 0,00              | 0,00              |         |
| 08 - Rimborsi e restituzione somme                                 | 0,00              | 0,00              |         |
| 09 - Alienazione di beni materiali                                 | 0,00              | 0,00              |         |
| 10 - Alienazione di beni immateriali                               | 0,00              | 0,00              |         |
| 11 - Sponsor e utilizzo locali                                     | 0,00              | 0,00              |         |
| 12 - Altre entrate                                                 | 3.798,21          | 3.798,21          | 100,00% |
| 13 - Mutui                                                         | 0,00              | 0,00              |         |
| <b>Totale entrate</b>                                              | <b>771.507,47</b> | <b>397.125,24</b> |         |

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| Disavanzo di competenza  | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale a pareggio</b> | <b>398.125,24</b> |

### RIEPILOGO DELLE SPESE

| <b>Aggregato</b>                      | <b>Programmazione definitiva (a)</b> | <b>Somme impegnate (b)</b> | <b>Disponibilità (b/a) *</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Attività                              | 352.008,96                           | 168.655,04                 | 47,91%                       |
| Progetti                              | 415.200,51                           | 85.112,91                  | 20,50%                       |
| Gestioni economiche                   | 0,00                                 | 0,00                       |                              |
| Fondo di riserva                      | 1.500,00                             | 0,00                       | 0,00%                        |
| Disavanzo di amministrazione presunto | 0,00                                 | 0,00                       |                              |
| <b>Totale spese</b>                   | <b>768.709,47</b>                    | <b>253.767,95</b>          |                              |

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| Avanzo di competenza     | <b>143.357,29</b> |
| <b>Totale a pareggio</b> | <b>398.125,24</b> |

|                             |          |                   |
|-----------------------------|----------|-------------------|
| accertamenti di entrata     | €        | 397.125,24        |
| spese impegnate             | €        | 253.767,95        |
| <b>avanzo di competenza</b> | <b>€</b> | <b>143.357,29</b> |

### SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

|         | Iniziali   | Variazioni (radiazioni) | Definitivi | Riscossi  | Da riscuotere | Residui esercizio | Totale residui |
|---------|------------|-------------------------|------------|-----------|---------------|-------------------|----------------|
| Attivi  | 120.018,74 | -3.805,77               | 116.212,97 | 36.206,38 | 80.006,59     | 233.429,00        | 313.435,59     |
|         | Iniziali   | Variazioni (radiazioni) | Definitivi | Pagati    | Da pagare     | Residui esercizio | Totale residui |
| Passivi | 12.564,95  | 0,00                    | 12.564,95  | 12.477,95 | 87,00         | 38.380,68         | 38.467,68      |

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

### C) –AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ( Mod. J ).

| SITUAZIONE AMMINISTRATIVA                                                                              |   |            |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------|-------------------|
| <b>FONDO DI CASSA</b>                                                                                  |   |            |                   |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                               | € |            | 266.711,94        |
| <b>Ammontare somme riscosse:</b>                                                                       |   |            |                   |
| a) in conto competenza                                                                                 | € | 164.696,24 |                   |
| b) in conto residui                                                                                    | € | 36.206,38  |                   |
| <b>Totale</b>                                                                                          | € |            | 200.902,62        |
| <b>Ammontare dei pagamenti eseguiti:</b>                                                               |   |            |                   |
| c) in conto competenza                                                                                 | € | 216.387,27 |                   |
| d) in conto residui                                                                                    | € | 12.477,95  |                   |
| <b>Totale</b>                                                                                          | € |            | 228.865,22        |
| <b>Fondo di cassa a fine esercizio</b>                                                                 | € |            | <b>238.749,34</b> |
| <b>Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio</b>                                              |   |            |                   |
| - Residui attivi                                                                                       | € | 313.435,59 |                   |
| - Residui passivi                                                                                      | € | 38.467,68  |                   |
| <b>Avanzo (o disavanzo) di amministrazione al 31/12/2021 (fondo cassa + R.A.-R.P.)</b>                 |   |            |                   |
|                                                                                                        | € |            | <b>513.717,25</b> |
| <b>Entrate accertate nell'esercizio</b>                                                                | € | 397.125,24 |                   |
| <b>Spese impegnate nell'esercizio</b>                                                                  | € | 253.767,95 |                   |
| <b>Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio (entrate accert. – spese impegn. E.F.)</b> | € |            | <b>143.357,29</b> |

La situazione di cassa al 31.12.2020 nell'importo suesposto, concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere e della Banca d'Italia.

### MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario **2021** del quale il Collegio ha verificato la regolare tenuta, è stata effettuata correttamente dal DSGA. Le spese sono state registrate nell'apposito registro e il fondo iniziale di € **1.000,00** anticipato al DSGA con mandato n. 323 del 20/04/2021 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 33 del 30/11/2021.

Risultano emessi nel corso del 2021 n. 256 mandati e n. 41 reversali e il fondo di cassa a fine esercizio concorda con le scritture del tesoriere.

Il registro del conto corrente postale presenta alla data del 31/12/2021 un saldo di € 3.776,35; ultima operazione registrata è del 27/12/2021 che coincide con l'estratto conto della Posta.

### F) CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

| Attività                | Situazione al 1/1 | Variazioni | Situazione al 31/12 |
|-------------------------|-------------------|------------|---------------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b> |                   |            |                     |
| Immateriali             | 0,00              | 0,00       | 0,00                |
| Materiali               | 105.512,39        | 31.386,39  | 136.898,78          |
| Finanziarie             | 0,00              | 0,00       | 0,00                |

|                                                             |                      |                   |                        |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------------|
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>                              | <b>105.512,39</b>    | <b>31.386,39</b>  | <b>136.898,78</b>      |
| <b>DISPONIBILITA'</b>                                       |                      |                   |                        |
| Rimanenze                                                   | 0,00                 | 0,00              | 0,00                   |
| Creditì (Residui attivi)                                    | 120.018,74           | 193.416,85        | 313.435,59             |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00                 | 0,00              | 0,00                   |
| Disponibilità liquide                                       | 0,00                 | 0,00              | 0,00                   |
| <b>TOTALE DISPONIBILITÀ</b>                                 | <b>120.018,74</b>    | <b>193.416,85</b> | <b>313.435,59</b>      |
| DEFICIT PATRIMONIALE                                        | 0,00                 | 0,00              | 0,00                   |
| <b>TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE</b>                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>            |
| <b>Passività</b>                                            | Situazione al<br>1/1 | Variazioni        | Situazione al<br>31/12 |
| <b>DEBITI</b>                                               |                      |                   |                        |
| A lungo termine                                             | 0,00                 | 0,00              | 0,00                   |
| Residui passivi                                             | 12.564,95            | 25.902,73         | 38.467,68              |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                                        | <b>12.564,95</b>     | <b>25.902,73</b>  | <b>38.467,68</b>       |
| <b>CONSISTENZA PATRIMONIALE</b>                             |                      |                   |                        |
| CONSISTENZA PATRIMONIALE                                    | 212.966,18           | 198.900,51        | 411.866,69             |
| <b>TOTALE PASSIVITÀ</b>                                     | <b>225.531,13</b>    | <b>224.803,24</b> | <b>450.334,37</b>      |

Il Collegio verifica altresì che l'importo dei beni registrati in inventario (registro regolarmente istituito ed aggiornato) corrisponde all'importo riportato nel modello K. Si evidenzia che l'inventario dei beni mobili dello Stato è stato rinnovato e rivalutato al 31/12/2014, ai sensi della circolare assessoriale n. 17 del 06/10/2014 la sua consistenza è di € 136.672,56 per i beni mobili e di € 226,22 per il materiale bibliografico.

Dall'esame del modello K, la consistenza patrimoniale dell'Istituto al termine dell'esercizio ammonta ad € 411.866,69.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del DSGA e del Dirigente scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio né contabilità speciali.

In considerazione che dai controlli eseguiti non è emersa una situazione oggetto di rilievo, il Collegio dei Revisori dei conti ritiene di poter esprimere **parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2021.

Il Collegio tuttavia raccomanda al DSGA di verificare nel corso del corrente esercizio la possibilità di radiazione dei residui passivi e sollecitare l'incasso di quelli attivi.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro. Una copia del verbale verrà trasmessa a cura della DSGA all'Assessorato della pubblica istruzione e della formazione professionale - Dipartimento regionale dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio.

### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

*Presidente avv. Vincenzo Cusimano*

*Componente sig. Aristide Tamajo*