



ISTITUTO ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "S. PUGLIATTI"
C/da Arancio – Trappitello - TAORMINA
Tel. 0942/50237 Fax 0942/50254
Codice Meccanografico MEIS03300G Codice Fiscale 87002140835

IISS "S. PUGLIATTI" - TAORMINA
Prot. 0008234 del 07/05/2022
VI-3 (Uscita)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2022

Relazione concernente l'esame del Conto Consuntivo per il periodo Gennaio/Dicembre 2021

L'anno 2022, nel giorno 06 Maggio alle ore 09,30 regolarmente convocato, si è riunito in modalità presenza il Collegio dei revisori dei conti nominato con decreto 1156 DA del 09 Aprile 2019 nomina collegio Revisori Triennio Aprile 2019_2022 ME 529 dell'Ass.to Regionale BB.CC.AA e P.I. e DA 7799 del 17 Dicembre 2019 nomina rappresentante del MIUR triennio Aprile 2019_2022 ME 529, i quali provvedono all'esame del Conto Consuntivo per il periodo Gennaio/Dicembre 2021 dell'Istituto.

Sono presenti:

Dott Ferracane Aurelio - Presidente

Dott. Cernuto Antonino - Componente MIUR collegato in modalità on line

In merito a quanto sopra, si accerta quanto segue:

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 del Regolamento) ed dalla delibera del Consiglio di Istituto del 20 Dicembre 2021 in merito alla radiazione di residui attivi per un'importo di - € 104.133,83.

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli art. 22 e 23 del D.A.7753 del 28.12.2018 e alla Circolare n° 7 del 11/03/2022 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia e nota MIUR prot. 9148 del 04/03/2022, si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2021;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività n. 6 e dei singoli Progetti n 5;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;

E' allegata inoltre la relazione tecnico-contabile del Dirigente Scolastico che illustra e descrive i contenuti finanziari dei documenti contabili.

Dati sull'istituto, sugli studenti e sul personale

Sulla formazione dell' Istituto e dei relativi studenti vengono rilevati i dati di cui all'allegato 1.

Il numero delle classi risulta regolarmente autorizzato dal Centro Servizi Amministrativi di Messina con proprio provvedimento:

Unità di personale in servizio alla data odierna:

Qualifiche	Unità in servizio
Dirigente Scolastico	1
Direttore SGA	1
Assistenti Amm.vi	11
Collaboratori Scolastici	24
Assistenti tecnici	14

Qualifiche	Unità in servizio a T.I.	Unità in servizio a T.D.	Ore sett.li insegnamento
Docenti titolari	143	27	18 h x sett.
Docenti sostegno	25	26	18 h x sett.
Docente di religione	2		18 h x sett.
Docente di religione		2	Completano con altre scuole

- il totale del personale docente ammonta a n. 196
- il totale del personale ATA ammonta a n. 49 di cui 38 a T.I. e 11 a T.D.

ACCERTAMENTO LIBRI CONTABILI

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene procedere, preliminarmente, all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili e degli altri registri:

- Il Giornale di cassa* è informatizzato, l'ultima registrazione riguarda il mandato n. 679 del 29/12/2021 stampato alla pagina n. 56;
- Il *Registro partitario delle entrate e delle uscite*, è informatizzato e interamente stampato per l'anno 2021;
- I Registri delle assenze: sono due, per il personale ATA e Docente;
- Il *Registro relativo al Fondo di anticipazione* al D.S.G.A. per le minute spese è regolarmente tenuto; e composto da n. 4 fogli. L'ultima registrazione è indicata al n. 29 del 21/12/2021 per € 500,00;
- I *Registri del materiale di facile consumo* sono così distinti: materiale facile consumo, beni durevoli n.i. (sussidi) e beni durevoli n.i. (libri). Il Registro dei Verbali dei Revisori dei Conti risulta regolarmente istituito;
- Il *Registro dei Verbali del Consiglio d'Istituto* risulta aggiornato fino al verbale n. 56 del 15/02/2022 mentre il Registro della Giunta Esecutiva è aggiornato fino al Verbale del 14/02/2022;
- Il *Registro dei contratti* comprende: supplenze brevi e saltuarie e incarichi ad esperti esterni;
- In riferimento al *Registro degli infortuni*, si fa presente che con il Decreto legislativo n 151/2016, lo stesso ha abolito l'obbligo della tenuta del Registro Infortuni.
- Gli *Inventari dei beni mobili e del materiale bibliografico* sono tenuti in maniera manuale nel registro dei beni mobili, in più sezioni, l'ultima operazione risulta iscritta per i *mobili* al n. 3436, per i *libri* con il n. 747;
- l'ultimo rinnovo - così come fissato dalla norma che lo prevede ogni dieci anni risulta effettuato il 31/12/2021;
- L'art. 27 del Regolamento amministrativo dispone, com'è noto, che la custodia del materiale didattico, tecnico e scientifico dei gabinetti e laboratori sia affidato con giusto verbale ai rispettivi docenti in tal senso l'Istituto ha provveduto come da disposizione del Dirigente Scolastico per i laboratori di informatica.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO

Il Conto Consuntivo relativo al periodo Gennaio – Dicembre 2021 risulta corredato da tutti gli allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi di assenza di gestioni di fondi al di fuori del Conto Consuntivo.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al programma annuale 2021 delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate dal Consiglio d'Istituto:

Confronto tra programmazione iniziale e programmazione definitiva 2021

Si riportano di seguito in sintesi i dati consuntivi di competenza dell'esercizio 2021 confrontati con le previsioni definitive del programma annuale:

<i>Entrate</i>		<i>Programmazione iniziale</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Programmazione definitiva</i>
1	Avanzo di amministrazione	345.304,97	0,00	345.304,97
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	82.352,94	112.731,71	195.084,65
3	Finanziamenti dello Stato	12.552,62	170.326,07	182.878,69
4	Finanziamenti dalla Regione	92.735,07	22.573,74	115.308,81
5	Finanziamenti da Enti Locali o altre Istituzioni	0,00	80.732,27	80.732,27
6	Contributi da privati	45.000,00	0	45.000,00
7	Proventi da gestione economica	8.000,00	2.032,90	10.032,90
8	Rimborsi e restituzione di somme	0,00	120,00	120,00
9	Alienazioni di beni materiali	0,00	0,00	0,00
10	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
11	Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00
12	Altre Entrate	0,12	0,00	0,12
13	Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate		585.945,72	248.656,66	974.462,41
<i>Spese</i>		<i>Programmazione iniziale</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Programmazione definitiva</i>
A	Attività di funzionamento	416.683,04	381.868,68	798.551,72
P	Progetti	88.680,17	23.053,43	111.733,60
G	Gestioni economiche	3.000,00	7.500,00	10.500,00
R	Fondo di riserva	2.000,00	0,00	2.000,00
Z	Disponibilità da programmare	75.582,51	-23.905,42	51.677,09
Totale spese		585.945,72	388.516,69	974.462,41

Confronto tra programmazione definitiva e dati consuntivi 2021

Si riportano di seguito in sintesi i dati consuntivi di competenza dell'esercizio **2021** confrontati con le previsioni definitive del programma annuale:

<i>Entrate</i>		<i>Programmazione definita</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
1	Avanzo di amministrazione	345.304,97	0,00	345.304,97	
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	195.084,65	195.084,65	0,00	100%
3	Finanziamenti dello Stato	182.878,69	182.878,69	0,00	100%
4	Finanziamenti dalla Regione	115.308,81	115.308,81	0,00	100%
5	Finanziamenti da Enti Locali o altre Istituzioni	80.732,27	80.732,27	0,00	100%
6	Contributi da privati	45.000,00	45.000,00	0,00	100%
7	Proventi da gestione economica	10.032,90	10.032,90	0,00	100%
8	Rimborsi e restituzione di somme	120,00	120,00	0,00	100%
9	Alienazioni di beni materiali	0,00	0,00	0,00	100%
10	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	100%
11	Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00	100%
12	Altre Entrate	0,12	0,12	0,00	100%
13	Mutui	0,00	0,00	0,00	100%
Totale entrate		974.462,41	629.157,44	345.304,97	
<i>Spese</i>		<i>Programmazione definita</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A	Attività di funzionamento	798.551,72	374.306,44	424.245,28	46,90
P	Progetti	111.733,60	24.916,01	88.817,59	22,30
G	Gestioni economiche	10.500,00	9.819,68	680,32	93,50
R	Fondo di riserva	2.000,00	0,00	2.000,00	0
Z	Disponibilità da programmare	51.677,09	0,00	51.677,09	0
Totale spese		974.462,41	409.042,13	565.420,28	42,00

Il Collegio ha accertato che la dotazione finanziaria assegnata all'Istituto per l'esercizio finanziario 2021 di € 974.462,41 risulta utilizzata per il 42,00 %, pari ad un totale di impegni assunti di € 409.042,13.

VERIFICA PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA

Previsione iniziale	€	585.945,72
Totale elenco variazioni al Programma Annuale	€	388.516,69
Previsione definitiva	€	974.462,41

L'importo della previsione definitiva concorda con il totale indicato nel mod. H .

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Il Conto Finanziario (Mod. H) espone la situazione finanziaria dell'Istituto, evidenziando quanto programmato e quanto realizzato nel corso dell'esercizio finanziario.

Accertamenti e impegni

Le entrate e spese risultanti dalle previsioni definitive risultano riportate come poste iniziali del conto consuntivo oggetto di verifica e i dati della gestione danno le seguenti risultanze di insieme.

ANALISI DELLE ENTRATE

- In ossequio alla Circolare Ass.to Reg.le n 6 del 2016 per quanto attiene la gestione dei residui si è accertato che la situazione dei residui attivi e passivi sia degli esercizi precedenti che di quelli di competenze, sono concordi alle risultanze contabili prendendo le seguenti scritture contabili:
- accertamento n. 5 Euro 20.000,00 (Saldo finanziamento percorsi formativi sper.li tipologia A 2007/2008;
- accertamento n. 6 Euro 20.000,00 (Saldo finanziamento percorsi formativi sper.li tipologia A 2007/2008;
- accertamento n. 28 Euro 5.000,45 (Saldo finanziamento Progetto "Radici e Ali" - Regione Sicilia Ass.to Famiglia, Politiche Sociali);

Tra le **Entrate** si evidenziano, in totale, le somme:

- programmate, pari a €. 974.462,41
- accertate, pari a €. 629.157,44 che concorda con il *"Totale degli Accertamenti"* del Registro Partitario Entrate;
- riscosse, pari a €. 425.596,18 che concorda con il *"Totale delle Riscossioni"* del Registro Partitario Entrate;
- rimaste da riscuotere, pari a €. 203.561,26 che concorda con il *"Totale Differenze"* del Registro Partitario Entrate.

L'importo della *Somma rimasta da Riscuotere* (pari a €. 203.561,26), concorda con quello riportato nell'*Elenco dei Residui Attivi dell'esercizio* (Mod. L), pari a €. 203.561,26 (Totale Residui Attivi).

Le **Entrate** del Conto Finanziario (Mod. H) concordano con il **Riepilogo Entrate – Competenze** del Prospetto Riepilogativo per Tipologia di Spesa (Mod. N).

In particolare le Entrate del Modello H:

- | | |
|---|----------------------|
| - <i>"Totale Programmazione Definitiva"</i> | pari a €. 974.462,41 |
| - <i>"Totale Somme Accertate"</i> | pari a €. 629.157,44 |
| - <i>"Totale Somme Riscosse"</i> | pari a €. 425.596,18 |
| - <i>"Totale Somme Rimaste da Riscuotere"</i> | pari a €. 203.561,26 |

concordano con i relativi importi del Riepilogo Entrate in Conto Competenze del Mod N.

ANALISI DELLE SPESE

Tra le **Spese** si evidenziano, in totale, le somme:

- programmate, pari a €. 922.785,32;
- *impegnate*, pari a €. 409.042,13 che concordano con il *"Totale degli Impegni"* del Registro Partitario Spese;
- *pagate*, pari a €. 325.666,33 che concordano con il *"Totale dei Pagamenti"* del Registro Partitario Spese;
- *rimaste da pagare*, pari a €. 83.375,80 che concordano con il *"Totale Differenza"* del Registro Partitario Spese;

L'importo della *Somma Rimasta da Pagare* (pari a €. 83.375,80), concorda con quello riportato nell'*Elenco dei Residui Passivi dell'esercizio* (Mod. L) pari a €. 83.375,80 (Totale Residui Passivi).

Le **Spese** del Conto Finanziario (Mod. H) concordano con il **Riepilogo Spese – Competenza** del Prospetto Riepilogativo per Tipologia di Spesa (Mod. N).

In particolare le Spese del Mod H:

- *"Totale Programmazione Definitiva"* (pari a €. 922.785,32) concorda con il relativo importo del Mod. N;
- *"Totale Somme Impegnate"* (pari a €. 409.042,13), concorda con il relativo importo del Riepilogo Spese in Conto Competenza del Mod N;
- *"Totale Somme Pagate"* (pari a €. 325.666,33), concorda con il relativo importo del Riepilogo Spese in Conto Competenza del Mod N;
- *"Totale Somme Rimaste da Pagare"* pari a €. 83.375,80, concorda con il relativo importo del Riepilogo Spese in Conto Competenza del Mod N.

ANALISI AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA

L'avanzo di competenza è pari a €. 220.115,31 e concorda con il relativo importo indicato nella Situazione Amministrativa (Mod. J).

<u>Avanzo (o disavanzo) per la gestione di competenza</u>		Totale
Somme riscosse	(+)	€ 425.596,18
Somme rimaste da riscuotere	(+)	€ 203.561,26
<i>Totale entrate effettive accertate nell'esercizio</i>	[A]	€ 629.157,44
Somme pagate	(+)	€ 325.666,33
Somme rimaste da pagare	(+)	€ 83.375,80
<i>Totale spese effettive impegnate nell'esercizio</i>	[B]	€ 409.042,13
Avanzo dell'esercizio	(A) - (B)	€ 220.115,31

Rispetto all'esercizio precedente si registra un'aumento di € 223.363,72 del risultato di gestione riferito alla competenza.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E DI COMPETENZA

Avanzo di amministrazione esercizio precedente	345.304,97
Avanzo di amministrazione esercizio precedente modificato	345.304,97
Avanzo per la gestione di competenza (Mod J)	220.115,31
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	565.420,28
Avanzo di amministrazione esercizio precedente modificato	345.304,97
Avanzo di amministrazione corrente a fine esercizio	565.420,28
Risultato di competenza	220.115,31

ESAME DEI RENDICONTI DI PROGETTO/ATTIVITA'

I **Rendiconti di Progetto/Attività (Mod. I)** evidenziano il riepilogo dello "stato di avanzamento" dei Progetti/Attività in Conto Competenze ed in Conto Residui dell'Istituto. Si denota lo "stato" dei Progetti/Attività.

Dal controllo a campione dei Modelli I con il Modello H e con la Contabilità non risultano anomalie.

PROGETTI E PIANO DELL'OFFERTA FORMATIVA

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il piano dell'offerta formativa (POF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

L'esame della documentazione relativa ai suddetti progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Anzi l'iniziativa di verifica ha messo in evidenza che ciascuno dei progetti esaminati contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività. Reca inoltre l'indicazione dei profili dei docenti e degli esperti utilizzati, distinguendo tra risorse interne ed esterne, ivi comprese le risorse logistiche ed organizzative correlate alla realizzazione del progetto.

ESAME DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J) :

Il **Prospetto della Situazione Amministrativa (Mod. J)**, illustra la situazione finanziaria di fine esercizio e risulta diviso, così come previsto dalla normativa, in tre sezioni:

- A) Conto di Cassa;
- B) Avanzo o Disavanzo complessivo di fine esercizio;
- C) Avanzo o Disavanzo per la gestione di competenza;

Il *Fondo di Cassa* esistente all'inizio dell'esercizio ammonta a € 276.158,11 e concorda con il relativo importo riportato nel Giornale di Cassa.

Il *Fondo di Cassa* esistente alla fine dell'esercizio ammonta a € 256.326,80 e concorda con il relativo importo riportato nel Giornale di Cassa € 256.326,80.

L'Avanzo complessivo di fine esercizio ammonta a € 461.286,45

L'avanzo per la gestione di competenza ammonta a € 220.115,31, e concorda con il relativo importo indicato nel Conto Finanziario (Mod. H).

Dall'esame del Mod. J risulta, inoltre, che:

- le *Somme rimosse in Conto competenza* (Punto A) 2 a), pari a €. 425.596,18 concordano con il Totale Entrate (Somme rimosse) del Mod. H;
- i *Pagamenti eseguiti in conto competenza* (Punto A) 4 a), pari a €. 325.666,33 concordano con il Totale Spese (Somme pagate) del Mod. H;
- i *Residui Attivi dell'esercizio* (Punto B) 6), pari a €. 203.561,26 concordano con il Totale Entrate (Somme rimaste da riscuotere) del Mod. H;
- i *Residui Passivi dell'esercizio* (Punto B) 7), pari a €. 83.375,80 concordano con il Totale Spese (Somme rimaste da pagare) del Mod. H;
- le *Entrate effettive accertate nell'esercizio* (Punto C) 10), pari a €. 629.157,44 concordano con il Totale Entrate (Somme accertate) del Modello H;
- le *Spese effettive impegnate nell'esercizio* (Punto C) 11), pari a €. 409.042,13 concordano con il Totale Spese (Somme impegnate) del Mod. H;

Avanzo complessivo a fine esercizio

	Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 256.326,80
Residui attivi risultanti al 31.12.2021	88.167,21	203.561,26	291.728,47
Residui passivi risultanti al 31.12.2021	3.393,02	83.375,80	86.768,82
<i>Differenza</i>			€ 204.959,65
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			€ 461.286,45

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

ESAME DEL CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio rappresenta la consistenza patrimoniale dell'istituto alla data del 31 Dicembre 2021 risultante dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori degli elementi passivi, pari a € 1.090.479,70 (al netto della cassa)

L'ultima ricognizione generale sulla reale consistenza dei beni risale al 31/12/2021.

L'attività di controllo del Collegio ha riguardato altresì l'accertamento, necessariamente a campione, della regolarità delle procedure seguite per gli acquisti dei beni, le quali sono risultati regolari.

I revisori hanno inoltre proceduto, sempre con la tecnica del campionamento, al controllo dei libri inventari accertando la regolarità delle relative scritture e la corrispondenza dei valori ivi iscritti con quelli della situazione patrimoniale.

Il valore attribuito ai singoli beni dell'attivo e del passivo corrispondono con quelli risultanti dagli atti contabili ed amministrativi.

Il **Conto del Patrimonio (Mod. K)** espone la consistenza patrimoniale dell'Istituto.

Nell'**Attivo** si evidenziano, in totale, le somme relative:

alle **Immobilizzazioni**, così ripartite:

- situazione al 31/12/2020, pari a € 1.469.842,20
- variazioni in diminuzione intervenute nell'esercizio, pari a € -927.417,77
- situazione al 31/12/2021, pari a € 542.424,43

alle **Disponibilità**, così ripartite:

- situazione al 01/01/2021, pari a € 501.096,97
- variazioni in aumento intervenute nell'esercizio, pari a € 46.958,30
- variazioni in diminuzione intervenute nell'esercizio, pari a € 0,00
- situazione al 31/12/2021, pari a € 548.055,27

Nel **Passivo** si evidenziano, in totale, le somme relative:

- ai **Debiti**, così ripartite:

- situazione al 01/01/2021, pari a € 155.792,00
- variazioni in diminuzione intervenute nell'esercizio, pari a € - 69.023,18
- situazione al 31/12/2021, pari a € 86.768,82

La **Consistenza Patrimoniale o il Deficit Patrimoniale** risulta così determinata:

- situazione al 01/01/2021, pari a € 1.815.147,17
- variazioni in aumento intervenute nell'esercizio, pari a € 0,00
- variazioni in diminuzione intervenute nell'esercizio, pari a € - 811.436,29
- situazione al 31/12/2021, pari a € 1.003.710,88

La somma dei *Debiti* (pari a € 86.768,82) e della *Consistenza Patrimoniale* (pari a € 1.003.710,88) concorda con il *Totale Attivo* (pari a € 1.090.479,70).

Gli importi del Conto del Patrimonio (Mod. K) all'01/01/2021 per quanto concerne:

- le *Immobilizzazioni*, pari a € 1.469.842,20 concordano con il corrispondente importo al 31/12/2020, del Modello K relativo all'anno 2020;
- i *Crediti*, pari a € 224.938,86, concordano con il corrispondente importo al 31/12/2020 del Modello K relativo all'anno 2020;
- le *Disponibilità liquide*, pari a € 276.158,11, concordano con il corrispondente importo al 31/12/2020 del Modello K relativo all'anno 2020;
- i *Debiti*, pari a € 155.792,00 concordano con il corrispondente importo al 31/12/2020 del Modello K relativo all'anno 2020;
- la *Consistenza Patrimoniale*, pari a € 1.815.147,17, concorda con il corrispondente importo al 31/12/2020 del Modello K relativo all'anno 2020.

ESAME DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'**Elenco dei Residui (Mod. L)** risulta compilato, così come prevede la normativa, in due parti separate, quella relativa ai Residui Attivi e quella relativa ai Residui Passivi. Per ogni singolo elemento sono stati indicati: l'anno di provenienza, il numero, l'aggregato/voce, il beneficiario/oggetto, l'importo. Si è provveduto nel corso dell'anno 2021 alla proposta motivata da parte del D.S. approvata con delibera del Consiglio di Istituto nella seduta del 29 Marzo 2021, di radiazione di residui attivi per un'importo complessivo di € 104.133,83 (centoquattromilacentotrentatre/83).

ANALISI DEI RESIDUI DI INIZIO ESERCIZIO

I **Residui Attivi di inizio esercizio** (1/1/2021 indicati nel **Conto del Patrimonio (Mod. K)**, pari a € 224.938,86 concordano con i Residui Attivi finali dell'esercizio precedente (31/12/2020), riportati:

- nel Modello L relativo all'esercizio 2021.
- nel Modello K relativo all'esercizio 2021.

I **Residui Passivi di inizio esercizio** (1/1/2021) indicati nel **Conto del Patrimonio (Mod. K)**, pari a € 155.792,00 concordano con i Residui Passivi finali dell'esercizio precedente (31/12/2020), riportati:

- nel Modello L relativo all'esercizio 2021.
- nel Modello K relativo all'esercizio 2021.

ANALISI DEI RESIDUI DI FINE ESERCIZIO

I **Residui Attivi di fine esercizio** (31/12/2021) riportati nel **Modello L**, pari a € 291.728,47 concordano con tutti i corrispondenti importi indicati:

1. nel Modello H – Sezione Entrate – Voce “*Somme rimaste da riscuotere*”, pari a € 203.561,26;
2. nel Modello J (Punto 5) – Voci:
“*Residui attivi dell'esercizio*”, pari a € 203.561,26;
“*Residui attivi degli anni precedenti*”, pari a € 88.167,21;

5. nel Modello N – Sezione Riepilogo Entrate – Voce “Residui al 31/12/2021”, pari a €. 291.728,47.

I **Residui Passivi di fine esercizio** (31/12/2021 riportati nel **Modello L**, pari a €. 86.768,82 concordano con i corrispondenti importi indicati:

1. nel Modello H – Sezione Spese – Voce “*Somme rimaste da pagare*”, pari a €. 83.375,80;
2. nel Modello J (Punto 6) – Voci:
“*Residui passivi dell’esercizio*”, pari a €. 83.375,80
“*Residui passivi degli anni precedenti*”, pari a €. 3.393,02
3. nel Modello N – Sezione Riepilogo Spese – Voce “*Residui al 31/12/2021*”, pari a €. 86.768,82

ESAME DELLE SPESE DEL PERSONALE

Il Prospetto delle Spese del Personale (**Mod. M**) riporta le spese per il personale e per i contratti d’opera relativi alle prestazioni professionali. Le voci sono riportate in ordine cronologico per mese di liquidazione. Sono evidenziati: l’anno ed il mese di pagamento, il tipo di emolumento, il numero dei soggetti che hanno percepito le somme, il compenso lordo (Netto – IRPEF – Contributi), gli oneri a carico dell’Amministrazione (IRAP – Oneri previdenziali), la spesa complessiva.

Il controllo del Collegio ha riguardato l’accertamento dell’esatta determinazione delle retribuzioni del personale docente ed ATA. Dall’esame a campione delle tabelle è emersa la corretta attribuzione della classe stipendiale nonché la congruità delle ritenute previdenziali ed assistenziali e dell’IRPEF.

Si ricorda che ai sensi dell’art. 31 c. 4 del D.I. n. 44/01 **è fatto divieto** alle istituzioni scolastiche di acquistare servizi per lo svolgimento di attività che rientrino nelle ordinarie funzioni o mansioni proprie del personale in servizio nella scuola, fatto salvo la stipula di contratti di prestazioni d’opera con esperti per particolari attività ed insegnamenti al fine di garantire l’arricchimento dell’offerta formativa nonché la realizzazione di specifici programmi di ricerca e di sperimentazione.

ESAME DELLE SPESE

Il Prospetto Riepilogativo per Tipologia di Spesa (**Mod. N**) riporta il quadro sintetico delle spese relative a tutti i progetti/attività, sia in conto competenze che in conto residui.

Dall’esame della **Sezione Riepilogo Entrate** si evidenzia che:

1. l’importo della programmazione definitiva è pari a €. 974.462,41
2. le somme accertate sono pari a €. 629.157,44
3. le somme rimosse sono pari a €. 425.596,18
4. le somme rimaste da riscuotere sono pari a €. 203.561,26
5. la differenza tra l’importo della programmazione definitiva e le somme accertate è pari a €. 345.304,97
6. i residui iniziali sono pari a €. 120.805,03
7. i residui riscossi sono pari a €. 32.637,82
8. i residui rimasti da riscuotere sono pari a €. 88.167,21
9. i residui al 31/12/2021 sono pari a €. 291.728,47

Dall’esame della **Sezione Riepilogo Spese** si evidenzia che:

10. l’importo della programmazione definitiva è pari a €. 922.785,32
11. le somme impegnate sono pari a €. 409.042,13
12. le somme pagate sono pari a €. 325.666,33
13. le somme rimaste da pagare sono pari a €. 83.375,80
14. la differenza tra l’importo della programmazione definitiva e le somme impegnate è pari a €. 513.743,19
15. i residui iniziali sono pari a €. 155.792,00
16. i residui pagati sono pari a €. 155.398,98
17. i residui rimasti da pagare sono pari a €. 3.393,02
18. i residui al 31/12/2021 sono pari a €. 86.768,82

Dal controllo a campione con gli importi del Registro Partitario Spese Conto Competenze e del Registro Partitario Spese Conto Residui non risultano anomalie.

A campione sono stati esaminati i seguenti mandati:

- mandato n. 145 € 17.820,00 (pagamento fattura n. 279 del 21/01/2021 ditta Mondo Vacanze srl saldo Stage animatore turistico;
- mandato n. 316 € 3.602,47 (pagamento fattura n. 11 del 09/07/2020 Ditta KP Office Solution;
- mandato n. 338 € 4.103,00 (Vers.to IVA su fattura n. 324 del 13/11/2020 progetto P05/02;
- mandato n. 467 € 19.410,40 (pagamento fattura n. 1641 del 31/07/2021 Ditta POS Data System srl;
- mandato n. 653 € 2.104,00 (pagamento fattura n. 2 del 13/12/2021 Davide Scalisi;
- mandato n. 675 € 1.160,00 (pagamento fattura n. 2021208980 del 17/12/2021 Fimer spa;

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti:

- sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati;
- visto che il Programma annuale e le relative modifiche sono state approvate dal Consiglio di Istituto;
- considerato che le somme accertate o impegnate e rimosse o pagate in ciascun aggregato/voce/sottovoce corrispondono alle scritture risultanti dai partitari;
- visto che i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e di quelli formati nell'esercizio di competenza concordano con le scritture contabili;
- visto che esiste la concordanza tra il saldo contabile indicato nei registri degli inventari con quello iscritto nel conto del patrimonio, con riferimento alle variazioni in più o in meno avvenute nel corso dell'esercizio;
- rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- riscontrata, a campione, la conformità delle scritture contabili con documentazione dei fatti di gestione;
- considerato che i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati;
- visto che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove prescritto, numero di inventario ed allegato il verbale di collaudo stilati dall'apposita commissione, come richiesto dall'art.36 del D.I. 44/2001;

in considerazione che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, ritiene, di poter esprimere **parere favorevole all'approvazione**, da parte del Consiglio dell'Istituto del conto consuntivo per l'esercizio 2021.

Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'Istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto ed inviato agli organi competenti.

Al termine delle attività svolte in presenza con il Presidente del Collegio ed in video-conferenza con il componente del MIUR, finita la stesura del verbale, il revisore che ha inserito i dati chiude il collegamento per consentire all'altro revisore di leggere il verbale. Una volta condiviso il verbale il Revisore in rappresentanza della Regione Dott. Aurelio Ferracane invierà il verbale al rappresentante del MIUR Dott. Antonino Cernuto, con l'indicazione che la firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile. Il presente verbale, debitamente corredato della documentazione indicata nell'art. 51 del D.M. n. 129/2018 dopo essere stato letto, sottoscritto e chiuso alle ore 13.30 viene inserito nel registro a pagine numerate dei verbali del Collegio dei Revisori.

IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DELLA REGIONE

IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DEL MIUR

