



ISTITUTO COMPRENSIVO AD INDIRIZZO MUSICALE

"LEONARDO SCIASCIA"

Cod. mec. PAIC870004- C.F. 80020100824

Codice Unico: UFH90U tel. 091. 244310

PEC: paic870004@pec.istruzione.it

e-mail: paic870004@istruzione.it

Sede Legale e Amministrativa: via Francesco De Gobbis, n.13-90146 Palermo(PA)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2021

VERBALE N. 2/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno ventuno del mese di Aprile, 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.

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 ad indirizzo statale "Leonardo Sciascia" 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.

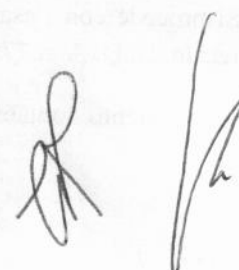
Il Programma Annuale 2021 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 26.01.2021 con delibera n.63.

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	165.348,93	0,00			165.348,93
Fin. dall'Unione	76.760,20	76.760,20	0,00	76.760,20	0,00
Finanziamenti Statali	92.338,04	92.338,04	84.338,04	8.000,00	0,00
Finanziamenti da	75.647,45	75.647,45	36.337,18	39.310,27	0,00
Finanziamenti da EE.	99.823,40	99.823,40	99.823,40	0,00	0,00
Contributi da privati	196,00	196,00	196,00	0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni	1.202,10	1.202,10	1.202,10	0,00	0,00
Altre entrate	143,96	143,96	143,96	0,00	0,00
Mutui	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale entrate	511.460,08	346.111,15	222.040,68	124.070,47	165.348,93
Disavanzo di					
Totale a pareggio		346.111,15			



SPESE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	disponibilità (a-b)
Attività	365.011,34	170.498,42	155.391,50	15.106,92	194.512,92
Progetti	129.675,44	77.421,51	62.691,81	14.729,70	52.253,93
Gestioni economiche	0,00	0,00		0,00	0,00
Fondo di Riserva	728,14	0,00		0,00	728,14
Totale Spese	495.414,92	247.919,93	218.083,31	29.836,62	247.494,99
Avanzo di competenza		98.191,22			
Totale a Pareggio		346.111,15			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 98.191,22 come evidenziato sotto.

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

Totale Somme accertate al 31/12/2021	346.111,15
Totale Spese impegate al 31/12/2021	247.919,93
AVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2021	98.191,22

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,04% 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	59.105,85	48.674,31	7.637,69	2.793,85	124.070,47	126.864,32
Gestione residui passivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2021	Pagamenti in conto residui	radiazioni	Da pagare	Residui esercizio 2021	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	37.149,09	33.412,63	835,32	2.901,14	29.836,62	32.737,76

La radiazione dei residui è avvenuta a seguito di decreti del DS.

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

ESERCIZIO FINANZIARIO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
ANNO 2015	2.793,85	
ANNO 2019		92,00
ANNO 2020		2.809,14
ANNO 2021	124.070,47	29.836,62
Totale situazione residui al 31/12/2021	126.864,32	32.737,76

Vista la Circolare Assessoriale n. 4 del 20.02.2021, che per quanto attiene i residui attivi e passivi, riporta "occorre accertare la sussistenza del titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili, atteso che dalla corretta 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			€ 143.392,17
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 48.674,31	€ 222.040,68	€ 270.714,99
Pagamenti	€ 33.412,63	€ 218.083,31	€ 251.495,94
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2021			€ 162.611,22
Residui Attivi	€ 2.793,85	€ 124.070,47	€ 126.864,32
Residui Passivi	€ 2.901,14	€ 29.836,62	€ 32.737,76
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021			€ 256.737,78

Il Fondo cassa al 31/12/2021 pari ad euro 162.611,22, riportato nel modello J, concorda con le scritture del libro giornale, con il saldo dell'Istituto Cassiere e con il saldo risultante della Banca d'Italia (Mod. 56T).

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 346.111,15 risultano riscosse per € 222.040,68 con una incidenza del 64,15 % mentre permangono residui attivi per l'anno 2021 per € 124.070,47 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 247.919,93 risultano pagate per € 218.083,31 con un indice del 87,96% mentre permangono residui passivi per l'anno 2021 per € 29.836,62 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 € 49.076,58.



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	Acquisto di servizi da terzi	Beni investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Rimb. E poste correttive	Fondo di riserva	Totale spese
programmazione definitiva	57.948,96	97.146,11	190.338,31	89.775,50	2.139,41	45.256,38	12.082,11	728,14	495.414,92
totale spese programmate	495.414,92	495.414,92	495.414,92	495.414,92	495.414,92	495.414,92	495.414,92	495.414,92	
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate	11,70%	19,61%	38,42%	18,12%	0,43%	9,14%	2,44%	0,15%	100,00%
somme impegnate	53.309,05	22.206,27	130.559,65	16.510,72	1.739,41	11.512,72	12.082,11	0,00	247.919,93
totale spese impegnate	247.919,93	247.919,93	247.919,93	247.919,93	247.919,93	247.919,93	247.919,93	247.919,93	
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	21,50%	8,96%	52,66%	6,66%	0,70%	4,64%	4,87%	0,00%	100,00%
somme pagate	44.558,21	22.101,43	110.732,59	16.510,72	1.739,41	10.358,84	12.082,11	0,00	218.083,31

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 11,70%, per i beni di consumo il 19,61 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 38,42%, per beni di investimento il 18,12%, per altre spese il 0,43%, per imposte e tasse il 9,14%, rimborsi e poste correttive il 2,44 % sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano, per il personale il 21,50 %, per i beni di consumo il 8,96 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 52,66%, per beni di investimento il 6,66 %, per altre spese il 0,70%, per imposte e tasse il 4,64 %, rimborsi e poste correttive il 4,87 % del totale delle somme impegnate nel bilancio 2021.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 319.878,05.

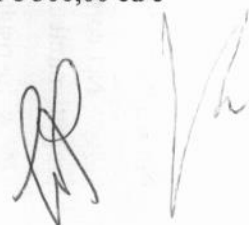
SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/21	Variazioni	Situazione 31/12/21
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	47.943,91	15.189,31	63.133,22
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	47.943,91	15.189,31	63.133,22
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti Verso lo Stato (Residui attivi)	53.406,00	31.354,20	84.760,20
Crediti Verso altri (Residui attivi)	5.699,85	36.404,27	42.104,12
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	143.398,00	19.220,27	162.618,27
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Totale disponibilità	202.503,85	86.978,74	289.482,59
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	250.447,76	102.168,05	352.615,81
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Debiti (Residui passivi)	37.149,09	-4.411,33	32.737,76
Totale debiti	37.149,09	-4.411,33	32.737,76
Consistenza patrimoniale	213.298,67	106.579,38	319.878,05
TOTALE PASSIVO	€ 250.447,76	€ 102.168,05	352.615,81

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 25/02/2021 con il mandato n.43 di € 500,00 ed è stato chiuso il 23/12/2021 con la reversale n. 40, con saldo pari a € 0,00.



Conto Corrente Postale

Il conto corrente postale n. 462903 intestato all'Istituto Scolastico, presenta al 31/09/2021 un saldo di € 7,05 come si evince dall'ultimo estratto conto pervenuto all'Istituzione Scolastica.

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 e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, IRPEF;
- che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- 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 l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio 2021 con reversale n.40 del 23/12/2021;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che in data 08/10/2021 è stato presentato il modello 770 anno 2021 riferito al periodo d'imposta 2020, acquisito agli atti al prot.11470 del 08/10/2021;
- che in data 08/10/2021 è stato presentato il modello IRAP anno 2021 riferito al periodo d'imposta 2020, acquisito agli atti al prot.11474 del 08/10/2021;
- che in data 10/03/2022 è stato presentato il modello Certificazioni Uniche 2022 riferito al periodo d'imposta 2021, acquisito agli atti di ufficio al prot. 3612 del 10/03/2022.

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 esprimere parere favorevole dal punto di vista tecnico- contabile all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del Conto Consuntivo per l'esercizio 2021.

Il presente verbale, definitivamente reso in data 21/04/2022, viene sottoscritto separatamente dai Revisori dei Conti ed inviato telematicamente all' Istituto Comprensivo ad indirizzo musicale "Leonardo Sciascia" di Palermo.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori fa carico al DSGA Dott.ssa Giuliana Imburgia 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)

