



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"SANTE GIUFFRIDA"**

95100 CATANIA VIALE AFRICA, 198 C.F. 93203350876 C.M. CTIC8A600V

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2/2022

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

Il giorno, 19 del mese di aprile, dell'anno duemila ventidue, alle ore 18,30, 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
Rag. Sebastiano

D'Agostino
Blancato

Presidente - Regione Sicilia
Componente - MIUR

si riuniscono in modalità telematica per l'esame del 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:

Viene trattato il seguente punto all'ordine del giorno:

- ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021.

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, dottoressa Maria Concetta Lazzara e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, dottoressa Francesca Interlandi. 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 dell'1Aprile 2004, n° 186 del 27/02/2008, 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. 5 del 12 marzo 2021, 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 € 316.693,67 di cui rimesse € 171.534,23 e rimaste da riscuotere € 145.159,44, come indicato nel modello L e relative alle partite dell'anno 2021. Il giornale di cassa, evidenzia riscossioni di competenza per € 173.334,23. La differenza di € 1.800,00 è costituita dalla partita di giro del fondo cassa attribuito alla DSGA, dottoressa Francesca Interlandi, in data 16 aprile 2021, con mandato n.87, per € 900,00 e in data 18 agosto 2021, con mandato n. 148 per altre € 900,00. Somme, rientrate con reversale del 17 dicembre n. 55.

Le somme accertate vengono così riassunte dalla seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	169.773,50
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	104.048,11
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	27.905,81
AGGREG. 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	9.154,50
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTO DA ENTI LOCALI	5.811,74
AGGREG. 8 - RIMBORSI E RESITUZIONI DI SOMME	
AGGREG. 12 - ALTRE ENTRATE	0,01
TOTALE	316.693,67

Il modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 128.450,44. Somme pagate € 95.227,15. Da pagare € 33.223,29, come riportato dal modello L.

La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
- FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO	36.144,88
- FUNZIONAMENTO AMM.VO	30.820,51
- DIDATTICA	22.662,48
- ALTERNANZA SCUOLA LAVORO	
- PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO, UMANISTICO E SOCIALE	768,60
- ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	
PROGETTI AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	35.651,52
PROGETTI PER CERTIFICAZIONE E CORSI PROF.LI	
PROGETTI PER FORMAZIONE AGG.TO PERSONALE	2.402,45
TOTALE	128.450,44

Il fondo di riserva, di € 1.000,00 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.



AVANZO--DISAVANZO DI COMPETENZA E DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2021 si chiude con un avanzo di amministrazione pari ad € 440.199,14, che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" punto 7 – ed è determinato come segue:

	Conto Residui	Conto Competenza	Fondo Cassa
Al 01 gennaio 2021			166.142,34
Riscossioni	23.363,25	173.334,23	
Pagamenti	30.199,27	97.027,15	
Al 31 dicembre 2020			235.613,40

Residui attivi esercizi precedenti al 31/12/2021	100.799,40	
Residui attivi maturati nell'esercizio in corso	145.159,44	
Residui passivi esercizi precedenti al 31/12/2021	8.149,81	
Residui passivi maturati nell'esercizio in corso	33.223,29	

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	440.199,14
----------------------------------	-------------------

Si evidenzia, anche, il disavanzo della gestione di competenza, evidenziando le entrate accertate e le uscite impegnate nell'esercizio, nella seguente tabella.

Entrate accertate nell'esercizio	318.493,67
Spese impegnate nell'esercizio	130.250,44
AVANZO DI COMPETENZA	188.243,23

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" al punto 1– si legge che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio è di € 166.142,34 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2020, mentre al 31/12/2021 ammonta ad € 235.613,40 e coincide con le risultanze del giornale di cassa e dell'Istituto di credito quale cassiere dell'Istituto. Il conto corrente postale espone il saldo € 142,57 e coincide con le registrazioni contabili.

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere per un totale di € 245.958,84 (€ 100.799,40, degli esercizi precedenti e € 145.159,44, dell'esercizio in corso). I residui passivi da pagare ammontano a € 41.373,10 (€ 33.223,29, maturati nell'esercizio ed € 8.149,81, maturati in esercizi precedenti). I suddetti importi concordano con dati riportati nei modelli "H" "I" ed "N".



Considerata l'importanza di tali dati 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

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 ammonta all'inizio dell'esercizio a € 345.32,61 con variazioni in aumento di €. 193.452,73 e che il saldo finale è di €. 538.774,34.

GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad €1.800,00 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio la restituzione della somma anticipata dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi è stata effettuata con reversale n° 55 del giorno 17 dicembre.

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 €5.959,48.

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	SOMME IMPEGNATE
FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	107.045,09	36.144,88
FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	33.719,81	30.820,51
DIDATTICA	75.127,10	22.662,48
ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.158,35	
PROGETTI	301.422,57	38.822,57
FONDO DI RISERVA	1.000,00	1.000,00
TOTALE	519.472,92	128.450,44

Il rapporto tra le spese impegnate e quelle programmate è pari al 24,73%



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 DELLA SPESA	SOMME IMPEGNATE	% TRA SOMME IMPEGNATE E IL TOTALE DELLA SPESA
SPESE PERSONALE	5.186,35	91,04
ACQUISTI BENI DI CONSUMO	33.208,82	92,69
ACQUISTI SERVIZI ED UTIL BENI TERZI	56.621,86	55,94
ACQUISTO BENI D'INVESTIMENTO	17.343,84	69,10
ALTRE SPESE	2.776,19	100,00
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	13.313,38	99,85
TOTALE	128.450,44	74,14

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 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 19,25 è letto, confermato e sottoscritto

Presidente: Signor Antonino D'Agostino

Componente: Rag. Sebastiano Blancato

