

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

CIRCOLO DIDATTICO "TERESA DI CALCUTTA DI TREMESTIERI ETNEO (CT)

L'anno 2022, nel giorno 02 del mese di Maggio, alle ore 16,00, si è riunito in modalità telematica per l'esame del Conto Consuntivo 2021 del Circolo Didattico "Teresa di Calcutta" di Tremestieri Etneo, il Collegio dei Revisori dei Conti, così costituito:

1. Dottoressa Pennisi Rosaria, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale BB.CC.AA. e P.I., con funzioni di Presidente;
2. Dottor Sebastiano Blancato, in rappresentanza del M.I.U.R., Componente.

- ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021 D.I. n.129 del 28 Agosto 2018 e del D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018;

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 e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

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 e predisposto in base alle indicazioni delle C.M. N° 567 del 1 Aprile 2004, n° 186 del 27/02/2008, della Circ. Ass. Reg. dell'Istruzione e della Formazione Professionale n°7 del 11/03/2022, 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 € 546.485,39 di cui rimosse € 290.991,89 e rimaste da riscuotere € 255.493,50

Esse vengono riassunte dalla seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	229.893,50
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	143.751,59
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	73.407,07
AGGREG. 5 - FINANZIAMENTI DA EE.LL. O ALTRE ISTIT.	15.617,05
AGGREG. 6 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	83815,90
AGGREG. 12 - ALTRE ENTRATE	0,28
TOTALE	546.485,39

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 271.649,03 di cui pagate € 220.721,65
La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	IMPORTI
ATT. 01 - FUNZIONAMENTO GEN.LE E DECORO DELLA SCUOLA	38.724,63
ATT. 02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	29.108,10
ATT. 03 - DIDATTICA	74.273,12
ATT. 05 - VISITE VIAGGI E PROG. STUDIO ALL'ESTERO	220,00
P 01 PROGETTI AMBITO SCIENTIFICO, TEC. PROF.LE	26.597,60
P 02 PROGETTI AMBITO UMANISTICO E SOCIALE	99.626,78
P 04 PROGETTI PER FORMAZIONE AGG.TO PERSONALE	3.098,80
FONDO DI RISERVA	
TOTALE	271.649,03

Da come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, di € 1.220,34 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

AVANZO--DISAVANZO DI ESERCIZIO

- L'esercizio 2021 si chiude con un avanzo pari ad € 274.836,36 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" - sezione C - ed è determinato come segue:
- Totale entrate accertate € 546.485,39
- Totale spese impegnate € 271.649,03
- Avanzo/disavanzo di esercizio € 274.836,36

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" sezione "A" - si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad € 264.588,59 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2021, mentre il fondo cassa al 31/12/2021 ammonta ad € 368.688,93 e coincide con le risultanze del giornale di cassa dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data, nonché con l'estratto conto della Banca d'Italia.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La sezione B del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2021 pari ad €

624.231,77 determinato come segue:

• Residui attivi complessivi	€ 320.153,94
• Residui passivi complessivi	€ 64.611,10
• Differenza	€ 255.542,84
• Fondo cassa	€ 368.688,93
• Avanzo di amministrazione	€ 624.231,77

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere per un totale di € **320.153,94** e residui passivi per un totale di € **64.611,10**. 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". Con decreto n. 0013898 del 28/12/2021 sono stati radiati residui attivi per Euro 1.715,77 e residui passivi per Euro 3.968,00.

- CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili. 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 € **470.967,97** a fine esercizio risulta essere di € **771.192,63** con un incremento pertanto pari ad € **300.224,66**.

- GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € **600,00** 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 stato effettuato con la reversale n° 224 del giorno 20/12/2021.

- 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 € **69.138,55** lorde.

- 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 (A)	SOMME IMPEGNATE (B)
ATT. 01 FUNZ. GEN.LE E DECORO	75.227,42	38.724,63
ATT. 02 - FUNZION. AMMINISTRATIVO	48.327,68	29.108,10
ATT. 03 - DIDATTICA	330.916,15	74.273,12
ATT. 05 - VIAGGI E PROG. STUDIO	1.831,00	220,00
PROGETTI	435.790,21	129.323,18

GESTIONI ECONOMICHE		
FONDO DI RISERVA	1.220,34	
TOTALI	893.312,80	271.649,03
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" = 30,41		

– 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 DI SPESA	IMPORTO IMPEGNI	% RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE IMPEGNATE
SPESE PER IL PERSONALE	90.079,35	26,62 %
SPESE PER INVESTIMENTO	32.540,25	14,37 %
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	51.060,78	56,89 %
PRESTAZIONI SERVIZI DA TERZI	75.646,41	36,57 %
ALTRE SPESE	2.118,01	46,44 %
IMPOSTE E TASSE	18.498,25	75,98 %
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.705,98	100,00%
FONDO DI RISERVA		
TOTALE SPESE IMPEGNATE	271.649,03	

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
 - vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa;
 - è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
 - 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.

Letto , confermato e sottoscritto.

Presidente



Componente

