



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ISTITUTO COMPRENSIVO "S. MARTA – E. CIACERI" MODICA

VIA V. VENETO, 9 97015 MODICA (RG) TEL. e FAX 0932/941968

E_mail: rgic809003@istruzione.it – PEC: rgic809003@pec.istruzione.it

sito internet: www.santamartaciacerimodica.edu.it

Verbale n.

L'anno duemilaventidue il giorno 23 del mese di febbraio alle ore 11.15 presso lo studio Di Blasi, in Vittoria Via Ciro Menotti n. 21 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- **Dott. Giombattista Di Blasi**, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori dei conti
- **Dott. Massimo Alfieri**, in qualità di Revisore in rappresentanza del M.I.U.R.

Ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo 2021

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2021

Il Collegio dei Revisori, ai sensi del D. I. n. 129 del 28/08/2018, del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, procede all'esame del Conto Consuntivo 2021.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Finanziario, il Conto Patrimoniale, la Situazione Amministrativa e la Relazione del Dirigente Scolastico che sono redatti utilizzando i seguenti modelli previsti dalla norma vigente:

Conto finanziario	Mod H	
Rendiconto progetto/attività	Mod	I
Situazione amministrativa definitiva	Mod J	
Conto del Patrimonio	Mod	K
Elenco residui attivi e passivi	Mod	L
Prospetto delle spese per il personale	Mod	M
Riepilogo per tipologia di spese	Mod	N

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- Osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- Approvazione del Programma Annuale e delle variazioni da parte del Consiglio d'Istituto;
- Presenza dei modelli e coerenza nella compilazione dei modelli H-K-J-I-L-M-N;
- Presenza della relazione sulla gestione predisposta dal Dirigente Scolastico;
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;

- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- Corretta indicazione dei dati della programmazione definitiva;
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- Concordezza dell'ammontare delle disponibilità liquide con le comunicazioni dell'istituto cassiere al 31/12/2021;
- Corretta indicazione dei saldi iniziali.

Dati Generali

ALUNNI E CLASSI A.S. 2020/20201	ALUNNI E CLASSI A.S. 2021/2022
Scuola d'Infanzia: sezioni 15 - alunni 305 (H 8)	Scuola d'Infanzia: sezioni 15 - alunni 295 (H 4)
Scuola Primaria: classi 28 - alunni 522 (H15)	Scuola Primaria: classi 26 - alunni 498 (H 20)
Scuola Sec. I grado: classi 15 - alunni 367 (H 8)	Scuola Sec. I grado: classi 17 - alunni 359 (H 10)
TOTALE 58 1.194 (H31)	TOTALE 58 1.152 (H 34)
ORGANICO A.S. 2020/2021	ORGANICO A.S. 2021/2022
Dirigente 1	Dirigente 1
D.S.G.A. 1	D.S.G.A. 1
Ass.Amm.vi 6	Ass.Amm.vi 6
Collaboratori scolastici 23	Collaboratori scolastici 24
Inss. Sc.infanzia 33	Inss. Sc.infanzia 36
Inss. Sc.Primaria 50	Inss. Sc.Primaria 56
Inss. Sc. Sec.I grado 36	Inss. Sc. Sec.I grado 46
TOTALE 150	TOTALE 170

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei singoli modelli:

Conto Finanziario (Mod H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa e dà atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme rimosse	Somme rimaste da riscuotere	Disponibilità (b/a) %
Avanzo Amministrazione	187.936,97	0,00	0,00	0,00	0,00%
Finanziamenti dall'Unione Europea	212.044,56	212.044,56		212.044,56	100,00%
Finanziamenti dello Stato	104.454,49	104.454,49	104.454,49		100,00%
Finanziamenti dalla Regione	36.005,31	36.005,31	36.005,31		100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	18.095,98	18.095,98	4.806,98	13.289,00	100,00%
Contributi da privati	4.241,30	4.241,30	4.241,30		100,00%

OMA

Rimborsi e restituzione di somme	343,89	343,89	343,89		100,00%
Totale Entrate	563.122,50	375.185,53	149.851,97	225.333,56	

2) SPESE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA a	SPESE IMPEGNATE b	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE	DISPONIBILITA' b/a %
Attività	353.637,47	156.571,63	104.164,60	52.407,03	44,27%
Progetti	180.919,90	1.424,26	1.424,26	0,00	0,79%
Fondo di Riserva	2.000,00	0	0	0,00	0,00%
Totale Spese	536.557,37	157.995,89	105.588,86	52.407,03	29,45%
	Avanzo di competenza	217.189,64			
	Totale a pareggio	375.185,53			

L'esame del Conto Finanziario (Mod.H) riporta i seguenti risultati:

ENTRATE

Le entrate accertate € 375.185,53 costituiscono il 100% della programmazione definitiva (escluso il prelevamento dall'avanzo di amministrazione).

Le somme riscosse € 149.851,97 costituiscono il 39,94% delle somme accertate;

L'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 217.189,64 determinato da:

Accertamenti di entrata € 375.185,53

Impegni di spesa € 157.995,89

Avanzo di competenza € 217.189,64

SPESE

Le somme impegnate € 157.995,89 costituiscono il 29,45% della previsione definitiva pari a € 536.557,37;

Le somme pagate € 105.588,86 sono pari al 66,83% delle somme impegnate;

I residui passivi pari a € 52.407,03 rappresentano il 33,17% delle somme impegnate.

Il fondo di riserva non è stato utilizzato.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 559.868,80. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	situazione al 01.01.2021	variazioni	situazione al 31.12.2021
ATTIVO			
Totale Immobilizz. materiali	147.763,11	€ 6.979,08	€ 154.742,19
Totale Disponibilità	218.193,78	€ 239.339,86	€ 457.533,64
Deficit Patrimoniale			
Totale dell'attivo	365.956,89	€ 246.318,94	612.275,83
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	30.256,81	€ 22.150,22	€ 52.407,03
Consistenza Patrimoniale	335.700,08	€ 224.168,72	€ 559.868,80
Totale a pareggio	365.956,89	€ 246.318,94	€ 612.275,83

QMS MA

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			103.802,34
Riscossioni	€ 15.978,92	€ 149.851,97	€ 165.830,89
Pagamenti	€ 30.256,81	€ 105.588,86	€ 135.845,67
Fondo di Cassa alla fine dell'esercizio			€ 133.787,56
Residui Attivi	€ 98.412,52	€ 225.333,56	€ 323.746,08
Residui Passivi	0	€ 52.407,03	€ 52.407,03
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2021			€ 405.126,61

La situazione di Cassa al 31/12/2021 nell'importo suesposto concorda con le risultanze alla stessa data del Giornale di Cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere, mentre il saldo prodotto dalla Banca d'Italia differisce per un importo pari a € 1.302,45. Tale differenza è dovuta alla somma dei mandati dal n. 242 al n. 250, tutti inerenti i versamenti IVA; il relativo modello F24EP per mero errore materiale è stato inviato tardivamente ad Agenzia delle Entrate, con conseguente contabilizzazione di tale operazione da parte della Banca d'Italia successivamente al 31.12.2021. Alla chiusura dell'esercizio, il fondo per le minute spese è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 35 del 29/12/2021 pari ad € 1.500,00.

Situazione Residui (Mod. L)

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Radiazioni	Da riscuotere	Residui 2021	Totale residui
Residui attivi	€ 114.391,44	€ 15.978,92		€ 98.412,52	€ 225.333,56	€ 323.746,08
	Iniziali al 1/1/2021	Pagati		Da pagare	Residui 2021	Totale residui
Residui passivi	€ 30.256,81	€ 30.256,81		€ 0,00	€ 52.407,03	€ 52.407,03

Dall'esame dei Residui si accerta la sussistenza del titolo giuridico che consente a detti residui il mantenimento nelle scritture contabili, infatti trovano riscontro in:

- Giornale di cassa;
- Partitari entrate/uscite dei Residui;
- Modello J;
- Modello N.

Dall'esame dei vari modelli risulta che non sono stati riscossi residui attivi per € 323.746,08 relativi sia al 2021 che agli esercizi precedenti.

L'esame delle risultanze viene svolto sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico in data.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- La gestione dell'esercizio finanziario 2021 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 217.189,64;
- La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa di € 133.787,56;
- L'avanzo di amministrazione è pari a € 405.126,61;
- Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 12/02/2021.

Spese per attività

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività, 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.

Attività	Spese di Personale	Beni consumo	Servizi da terzi	Altre Spese	Imposte tasse	Oneri straordinari	Beni di inv.to	Rimborsi e poste correttive	Tot. Progr. definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	b/a %
A01	2.435,00	20.049,82	8.835,45						31.320,27	14.521,96	45,50
A02	1.036,20	46.171,45	16.309,98	3.427,60					66.945,23	37.955,43	56,70
A03	4.792,16	86.357,58	13.489,30				148.781,90		253.420,94	102.354,24	40,39
A05								1.951,03	1.951,03	1.740,00	89,18
totale									353.637,47	156.571,63	

Il totale della somma programmata per le Attività è pari a € 353.637,47;

il totale della somma impegnata nelle Attività è pari a € 156.571,63, quindi la percentuale di spesa è del 44,27%.

Progetti e Piano Triennale dell'Offerta Formativa

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

A tale proposito i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari progetti per consistenza della spesa prevista.

Progetti	P	Spese di personale	Beni di consumo	Servizi e utilizzo beni di terzi	Altre spese	Beni di investimento	Tot. Progr. Definitiva (a)	Somme imp. (b)	B/a%
PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	1	17.934,72					17.934,72		0,00
PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	2	159.341,74	503,18	1.200,26			161.045,18	1.424,26	0,88
PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	4	1.000,00		940,00			1.940,00		0,00
TOTALE							180.919,90	1.424,26	

Dall'analisi risulta che la somma programmata è di € 180.919,90, mentre la somma impegnata nella realizzazione dei Progetti è di € 1.424,26, con una percentuale pari al 0,79%.

Dall'esame della documentazione:

- Non sono presenti inosservanze alle norme regolamentari
- Non sono presenti ritardi nella deliberazione dei documenti

- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente riportati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili riportate sul libro inventario e sugli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con il saldo al 31/12/2021 comunicato dall'istituto cassiere
- Il fondo per le minute spese risulta utilizzato per € 1.257,45, a fronte dell'ammontare disponibile di € 1.500,00, e concorda con i dati riportati nel relativo registro
- I saldi iniziali sono correttamente riportati
- Non esistono gestioni fuori bilancio.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12.15.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente
Componente

Giombattista Di Blasi
Massimo Alfieri

QBA *Blasi*
Massimo *Alfieri*