

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI - AMBITO CT024

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2022

L'anno duemilaventidue il giorno ventidue del mese di aprile, alle ore 10,20, presso l'Istituto Comprensivo Statale "E. De Amicis" di Randazzo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito territoriale provinciale di Catania. Il Dirigente Scolastico Prof. Salvatore Malfitana e il Direttore SS.GG.AA. dott.ssa Marianna Strano hanno provveduto ad inviare telematicamente al Collegio dei Revisori la documentazione ai fini dell'esame del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2021.

Il Collegio dei Revisori dei Conti è composto da

Nome e Cognome	Rappresentanza	Funzione
Dott. Giuseppe Giuffrida	Regione Sicilia Assessorato Formazione e Istruzione Professionale	Presidente
Dott. Francesco Belluso	Ministero dell'Istruzione	Componente

E' presente il Direttore SS.GG.AA. dott.ssa Marianna Strano per prestare assistenza ai lavori del Collegio, nonché il Dirigente Scolastico Prof. Salvatore Malfitana.

I Revisori dei Conti si riuniscono per l'esame del Conto Consuntivo 2021, ai sensi dell'art. 23, comma 2, Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.L. 28 agosto 2018, n. 129, e procedono, pertanto allo svolgimento dei controlli a campione ritenuti opportuni e pertinenti.

La documentazione messa a disposizione è quella prevista dall'art. 22, D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018. Il Programma Annuale 2021 risulta approvato dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 45 del 10.02.2021. Le variazioni di bilancio effettuate dal n.1 al n. 33 sono state regolarmente approvate dal Consiglio di Istituto.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed 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 procede all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; e dà atto che il conto consuntivo 2021 presentale seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Program.ne Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	344.280,37	0,00	344.280,37
Finanziamenti dall'Unione Europea	191.558,22	191.558,22	0,00
Finanziamenti dallo Stato	87.870,44	87.870,44	0,00
Finanziamenti dalla Regioni	20.053,88	20.053,88	0,00
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni	2.328,64	2.328,64	0,00
Contributi da privati	9.333,50	9.333,50	0,00
Proventi da gestione economiche			
Rimborsi e restituzione di somme	100,00	100,00	0,00
Alienazioni di beni materiali	0,00	0,00	0,00
Alienazioni di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	1.174,19	1.174,19	0,00
Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	656.699,28	312.418,91	344.280,37
Disavanzo di competenza	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	312.418,91	312.418,91	344.280,37

2) SPESE

Aggregato	Programme Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	288.558,76	76.488,71	26,51%
Progetti	312.238,35	108.507,20	37,75%
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	500,00	0,00	
Totale Spese	601.297,11	184.995,91	
Avanzo di competenza		127.423,00	
Disponibilità finanziaria da programmare	55.402,17		
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale a Pareggio	656.699,28	312.418,91	

Pertanto, l'esercizio **finanziario 2021** presenta un disavanzo di competenza di euro **127.423,00**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate, rispetto a quelle programmate, risultano pari al 26,51% per le attività e del 37,75% per i progetti.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 318.470,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	77.484,43	35.056,00	112.540,43
Totale Disponibilità	450.657,46	85.564,50	536.221,96
Totale dell'attivo	528.141,89	120.620,50	648.762,39



Deficit Patrimoniale	-----	-----	-----
Totale a pareggio	528.141,89	120.620,50	648.762,39
PASSIVO			
Totale debiti	106.377,09	- 15.042,58	91.334,51
Consistenza Patrimoniale	421.764,80	135.663,08	557.427,88
Totale a pareggio	528.141,89	120.620,50	648.762,39

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	Totale	€ 79.779,68
Riscossioni	60.820,95	184.182,62	245.003,57	245.003,57
Pagamenti	35.360,04	165.689,45	201.049,49	201.049,49
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 123.773,76
Residui Attivi	283.240,91	129.247,29	412.488,20	412.488,20
Residui Passivi	71.017,05	20.317,46	91.334,51	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				444.887,45

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a **123.773,16**, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del giornale di cassa.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
RESIDUI ATTIVI	370.877,78	60.820,95	283.240,91	129.247,29	- 26.815,92	412.488,20
	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio		Totale Residui
RESIDUI PASSIVI	106.377,09	35.360,04	71.017,05	20.317,46		91.334,51

I totali dei residui in essere al 31.12.2021 concordano con quelli riportati nel Modello L.

Spese

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.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 alle attività ed ai progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una gestione espressa in termini di competenza finanziaria

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2021												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTI (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/Spese % (Impegnato)
A01	4.717,87	18.418,56	15.453,15	2.859,09	220,75					83.396,92	41.669,42	49,97%
A02		1.716,20	2.112,87		2.872,98					11.428,57	6.702,05	58,64%
A03	25,00	5.955,02	6.430,35	6.588,00	370,00	52,80			200,00	126.515,99	19.621,17	15,51%
A04												0,00%
A05		3.415,67	4.606,50							65.830,17	8.022,17	12,19%
A06			473,90							1.387,11	473,90	34,16%
P01	67.385,69	8.311,50	2.317,30							146.034,32	78.014,49	53,42%
P02	21.085,99	2.143,15	788,12			59,85				155.684,91	24.077,11	15,47%
P03			3.940,00			330,00				4.574,91	4.270,00	93,34%
P04			2.145,60							5.944,21	2.145,60	36,10%
P05												0,00%
TOTALE	93.214,55	39.960,10	38.267,79	9.447,09	3.463,73	442,65	0,00	0,00	200,00	600.797,11	184.995,91	
TOT IMPEGNI	0,50	0,22	0,21	0,05	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,31		
TOTALE IMPEGNI %	50,39%	21,60%	20,69%	5,11%	1,87%	0,24%	0,00%	0,00%	0,11%	30,79%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 30,79%.

Accertamenti

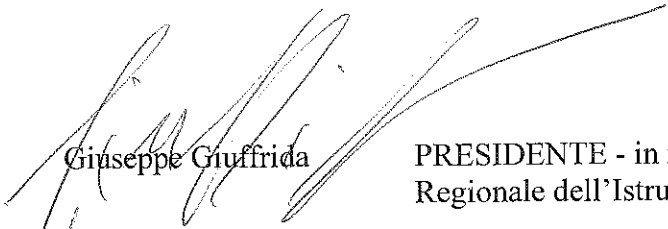
- La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, D.I. n. 129/2018 e art. 23, comma 1, D.A. 7753/2018
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- 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 indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli 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 la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto

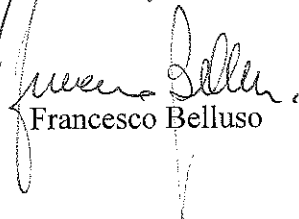
Il presente verbale, chiuso alle ore 11,00, viene letto, confermato e sottoscritto dal Collegio dei Revisori dei Conti.





Giuseppe Giuffrida

PRESIDENTE - in rappresentanza della Regione Sicilia – Assessorato
Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale



Francesco Belluso

COMPONENTE – in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione