

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 3/2022

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2021

Presso l'Istituto Comprensivo Statale "Carlo V" di Carlentini, l'anno 2022 il giorno 9 del mese di Maggio alle ore 16,50 si sono riuniti su convocazione per le vie brevi, il Collegio dei Revisori dei Conti designato con Decreto Assessoriale n.1069 del 05/06/2020 e Decreto Assessoriale n.1781 del 13/07/2020 per l'esame del Conto Consuntivo 2021

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Alessandro	Abbruzzo	Ass.to Reg. B.B.C.C.A.A. e Pubblica Istruzione	Presente
Dott. Battiato	Giuseppe	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il Direttore dei Servizi Generali ed amministrativi rag. Dario Di Pietro.

Visto l'Art. 23 del Decreto n.129 del 28 Agosto 2018;

Vista l'Art.23 del Decreto Assessoriale della Regione Sicilia n.7753 del 28 Dicembre 2018;

Vista la Circolare n.4 del 24 Febbraio 2020 della Regione Sicilia;

Visto il programma annuale per l'anno 2021, deliberato dal Consiglio d'Istituto nella riunione di cui al verbale nr. 4 del 10/02/2021, delibera 10.

Il Collegio prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal direttore in data 11/04/2022, prot. 3159/VI-3 e trasmesso al Collegio in data 26/04/2022.

Il Collegio, con riferimento alla Circ. Ass.le n.16 Prot. 9149 del 01.12.06, attenendosi alle indicazioni della stessa ha posto particolare attenzione alla gestione dei residui sia attivi che passivi siano essi degli anni precedenti che quelli formatasi nell'esercizio in osservazione. Si è analizzata l'attuazione del disposto dell'art.17 D.A 895/01 per quanto al Fondo Minute Spese.

Il conto consuntivo, composto dal conto finanziario (Mod. H) e dal conto del patrimonio (Mod. K), è corredato dai seguenti allegati:

- la situazione amministrativa definitiva con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e del disavanzo per la gestione di competenza (Mod. J);
- il rendiconto dei singoli progetti (Mod. I) ;
- elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L);
- il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (Mod. M);
- il riepilogo per tipologia di spesa (Mod. N);
- Il DSGA coadiuvato da una commissione regolarmente nominata dal Dirigente Scolastico con prot. n. 5866/C1 in data 22/12/2014 ha provveduto al rinnovo degli inventari dei beni mobili e

del materiale bibliografico in ottemperanza alla C.M. 8910 del 01/12/2011 e la Circolare Assessoriale n. 17 del 06/10/2014.

ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO

Si riportano di seguito in sintesi i dati consuntivi di competenza dell'esercizio 2021 confrontati con le previsioni definitive del programma annuale:

Entrate		<i>Programmazione definita</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
1	Avanzo di amministrazione	232.748,77			
2	Finanziamenti Unione Europea	180.376,63	180.376,63		100%
3	Finanziamenti dallo Stato	131.116,12	131.116,12		100%
4	Finanziamenti dalla Regione	27.184,30	27.184,30		100%
5	Finanz. da Enti locali o altre Istituzioni	2.853,00	2.853,00		100%
6	Contributi da privati	3.167,00	3.167,00		100%
8	Rimborsi e Restit.di somme				
11	Sponsor e utilizzo locali	1.050,00	1.050,00		100%
12	Altre entrate				
8	Mutui				
Totale entrate		578.495,82	345.747,05		60%

Spese		<i>Programmazione definita</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A	Attività	348.637,14	111.017,94	237.619,20	32%
P	Progetti	167.964,90	22.989,72	144.975,18	14%
G	Gestioni economiche				
R	Fondo di riserva	852,55		852,55	
Z	Disponibilità da programmare				
Totale spese		517.454,59	134.007,66	383.446,93	26%

Si rileva un livello percentuale del 32% di utilizzo della dotazione finanziaria dell'istituto riferite alle attività, e del 14% delle dotazioni annuali riferite ai progetti. Tale dato risulta determinato dai trasferimenti operati dal Ministero a fronte dei Finanziamenti per la didattica digitale integrata – art.32 del D.L. 22/03/2021, n.41 – accertati (ed in qualche caso anche riscossi) dall'Istituto entro la fine dell'esercizio finanziario senza il contestuale impegno della spesa con ciò determinando avanzo vincolato e dai trasferimenti operati a fronte dei PON codice asse 10 azione 10.8.1, 10.1.1A e 10.2.2A.

Le somme impegnate risultano pari all'26 % delle somme programmate risentendo di quanto evidenziato al punto precedente. Tutte le variazioni di bilancio relative sono state effettuate entro la fine dell'esercizio finanziario.



In riferimento ai progetti realizzati nel 2021 e al raggiungimento degli obiettivi previsti nel P.T.O.F. si rileva che le attività progettuali sono state avviate e completate in osservanza di quanto previsto nel PTOF 2021 in misura inferiore a causa della epidemia da Covid 19.

a) Conto di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			135.564,77
Ammontare delle somme riscosse	15.470,92	166.048,47	181.519,39
Ammontare dei pagamenti eseguiti		132.942,24	132.942,24
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			184.141,92

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data del c/c n. 316602 acceso presso l'Istituto di credito Monte Dei Paschi Di Siena Ag. Lentini. Il fondo cassa al 31/12/2021 e' pari ad euro 184.141,92 tale saldo coincide con il saldo dell'Istituto cassiere comunicato in data 03 Gennaio 2022 con prot. 07/C14 e con il Modello 56 T della Banca D'Italia al 31/12/2021.

Il saldo dell'estratto Conto Postale n.15469950 – IBAN IT55E076011710000015469950 dell'Istituto e' pari ad euro 102,70 come da comunicazione inviata dal BancoPosta in data 14/03/2022 prot.n.2365/VI-3.

b) Avanzo per la gestione di competenza

		Totale
Somme riscosse	(+)	165.548,47
Somme rimaste da riscuotere	(+)	180.198,58
<i>Totale entrate effettive accertate nell'esercizio</i>	[A]	345.747,05
Somme pagate	(+)	132.442,24
Somme rimaste da pagare	(+)	1.565,42
<i>Totale spese effettive impegnate nell'esercizio</i>	[B]	134.007,66
Avanzo (o Disavanzo) dell'esercizio	(A) - (B)	211.739,39

c) Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio

	Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			184.141,92
Residui attivi risultanti al 31.12.2021	81.713,08	180.198,58	261.911,66
Residui passivi risultanti al 31.12.2021	0,00	1.565,42	1.565,42
<i>Differenza</i>			260.346,24
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			444.488,16

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

d) Analisi delle spese per tipologia

	<i>Esercizio 2020</i>	<i>Esercizio finanziario 2021</i>	
	Somme impegnate	Spese programmate	Somme impegnate
01 Personale	43.633,39	154.229,03	17.067,11
02 Beni di consumo	73.676,94	211.115,98	45.895,15
03 Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	35.656,83	61.058,89	21.097,18
04 Beni di investimento	3.092,69	51.847,74	44.004,74
05 Altre Spese	6.549,48	5.688,82	1.646,47
06 Imposte e Tasse	2.872,59	30.097,18	1.732,61
07 Oneri finanziari			
09 Rimborsi e poste correttive	541,32	2.564,40	2.564,40
98 Fondo di riserva		852,55	
Totale spese	166.023,24	517.454,59	134.007,66

Dal confronto tra le spese programmate e impegnate nel 2021 e tra queste e quelle rendicontate nell'esercizio finanziario 2020 emerge quanto segue:

- si rileva una diminuzione delle spese del personale impegnato;
- si rileva una diminuzione delle spese dei beni di consumo;
- altre voci in evidenza sono quelle inerenti ad Acquisti Servizi e beni di terzi per le quali si rileva una diminuzione;

e) Gestione residui

		RESIDUI			
Entrate		<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi</i>	<i>Rimasti da riscuotere</i>	<i>residui dell'esercizio</i>
1	Avanzo di amministrazione				
2	Finanziamenti Unione Europea	61.966,00	12.661,77	49.304,23	199.529,81
3	Finanziamenti dello Stato	30.410,00		30.410,00	58.410,00
4	Finanziamenti della Regione	2.900,00	2.464,40	435,60	435,60
5	Finanziamenti da Enti locali	1.908,00	344,75	1.563,25	3.536,25
6	Altre entrate				
7	Mutui				
Totale		97.184,00	15.470,92	81.713,08	261.911,66

		RESIDUI			
Spese		<i>Iniziali</i>	<i>Pagati</i>	<i>Rimasti da pagare</i>	<i>residui dell'esercizio</i>
1	Costo del personale				
2	Beni di consumo				
3	Prestazioni di servizi da terzi				
4	Altre spese				
5	oneri straordinari				
6	Beni di investimento				
7	Oneri finanziari				
8	Rimborsi e poste correttive				
98	Fondo Riserva				
Totale					

In relazione alla gestione dei residui nulla da rilevare.

CONTO DEL PATRIMONIO-----

Nel conto del patrimonio è rilevata la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio, e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati del conto del patrimonio:

Attivo	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	157.001,48	-538,77	156.462,71
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	157.001,48	-538,77	156.462,71
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	97.184,00	164.727,66	261.911,66
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide bancarie e postali	135.667,47	48.577,15	184.244,62
Totale disponibilità (B)	232.851,47	213.304,81	446.156,28
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	389.852,95	212.766,04	602.618,99
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri		1.565,42	1.565,42
Totale debiti (A)		1.565,42	1.565,42
Consistenza patrimoniale	389.852,95	211.200,62	601.053,57
Totale del passivo	389.852,95	212.766,04	602.618,99

Il valore delle immobilizzazioni materiali pari a **Euro 156.462,71** che scaturisce dalla somma degli importi riportati sui seguenti registri: per un importo pari a **€152.197,73** inventario dei beni immobili dell'I.C. CARLO V e inventario del materiale bibliografico cat. 2 pari a **€ 4.265,38**, l'ammortamento effettuato nel 2021 e' pari a un importo di **€21.011,73**

I crediti a breve termine pari a Euro 261.911,66 (modello K) corrispondono al modello N, iscritti nel conto finanziario.

Le disponibilità liquide al 31.12.2021 sui depositi bancari è di €184.141,92, che corrisponde con il giornale di cassa alla stessa data, con il verbale di verifica dell'ente Monte dei Paschi di Siena e del Modello 56 T della Banca D'Italia al 31/12/2021.

Le disponibilità postali al 31/12/2021 corrispondono a € 102,70 come risulta dalla comunicazione del Banco/Posta del 14/03/2022 prot. 2365/VI-3




Nel modello K vengono riportate le due somme, del deposito bancario e del deposito postale per un totale di € 184.244,62

I residui passivi a breve termine pari a Euro 1.565,42 coincidono con i residui passivi iscritti nel conto del Patrimonio modello K.-

Il modello 770/2021 e' stato trasmesso in data 28/09/2021 con protocollo agenzia delle Entrate 21092810285120460

Il modello Irap 2021 inviata il 11/10/2021 con protocollo agenzia delle Entrate 21101111240859288

La certificazione Unica 2022 e' stata inviata in data 24/02/2022 inerente al 2021 protocollo agenzia delle Entrate 22022408572326126

CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei Servizi generali ed amministrativi che nel corso dell'esercizio 2021 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime parere positivo all'approvazione del conto consuntivo 2021.

Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e, debitamente corredato della documentazione indicate nell'art. 23 del Decreto n.129 del 28 Agosto 2018, sarà soggetto a pubblicazione nel sito Internet dell'Istituzione medesima, nella sezione amministrazione trasparente nonché nel portale unico dei dati della scuola, sarà trasmesso, come da circolare n.19/2015 all'Assessorato Regionale dell' Istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento reg. le dell' Istruzione e della Formazione Professionale – Servizio Scuola dell'infanzia ed Istruzione Statale di ogni ordine e grado – Palermo, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 18,15.

Dott. Abbruzzo Alessandro, Presidente

Dott. Battiato Giuseppe, Componente

