



ISTITUTO COMPRENSIVO - CAPIZZI - CESARO'  
Prot. 0003099 del 16/05/2022  
VI-3 (Entrata)

## **ANALISI CONTO CONSUNTIVO**

### **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI VERBALE N. 2/2022**

“Il verbale è redatto, a seguito di controllo a distanza mediante l’uso di strumenti informatici”

L’anno duemilaventidue il giorno NOVE del mese di MAGGIO si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti dell’ambito territoriale n. 13 della provincia di Messina, nominato con Decreto dell’Assessorato Regionale dell’Istruzione e della Formazione Professionale –Dipartimento dell’Istruzione e della Formazione Professionale n. 805 del 07.05.2020 e n. 1571 del 01/07/2020 e insediato in data 30.06.2020 presso l’ Istituto Comprensivo “Aversa” di Mistretta – scuola Capofila, per procedere all’esame del Conto Consuntivo 2021 – Collegio che risulta così composto:

- Rag. Musorella Giuseppe – Presidente- in rappresentanza della Regione Siciliana –Assessorato Regionale dell’Istruzione – Presente
- Dott. Tarsia Egidio– Componente- in rappresentanza del M.I.U.R. – Presente.

L’O.d.G. – giusta convocazione del 06/05/2022 è il seguente:

#### **1. Esame Conto Consuntivo 2021.**

Si analizza il primo e unico punto all’O.d.G. e si esamina il conto consuntivo 2021 ai sensi del D.A n. 7753 del 28/12/2018, del D. Inter. 1 febbraio 2001, n. 44 e D.I. n. 129/2018 e della Circolare dell’Assessorato Regionale della Regione Siciliana n° 8 del 13/03/2019.

Si procede agli adempimenti di propria competenza relativi al Conto Consuntivo per l’esercizio finanziario 2021. Il documento contabile è stato predisposto, in data 15.03.2022 ed è corredato da tutti gli allegati prescritti dall’art. 18 del regolamento. L’esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa, predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore SGA, sull’andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell’esercizio finanziario 2021.

Prima di riferire sulle risultanze dell’esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Revisore ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- Il programma annuale 2021 relativo all’esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo risulta approvato il 29.01.2021 e dai revisori dei conti il 9.2.2021.
- La documentazione inerente il rendiconto è stata ricevuta dei revisori via mail
- La documentazione è composta da:
  - a) Relazione dl conto consuntivo;
  - b) Modello H, Conto Finanziario;
  - c) Modello I, rendiconto progetti/attività;
  - d) Modello L, Elenco Residui;
  - e) Modello J, situazione amministrativa;
  - f) Modello K, conto del patrimoni;
  - g) Modello N, riepilogo per tipologia di spesa

**Conto Finanziario (Mod. H)**

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione e 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: dà atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

Aggr	ENTRATE	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da pagare	Differenza + o -
1	Avanzo di amministrazione presunto	253.376,72	0,00	0,00	0	253.376,72
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	0	0	0,00	0	0
3	Finanziamenti dallo Stato	165.555,10	165.555,10	64.344,78	102.210,32	0
4	Finanziamenti dalla Regione	25.178,12	25.178,12	25.178,12	0	0
5	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	1.156,00	1.156,00	1.156,00	0	0
6	Contributi da privati	3.167,80	3.167,80	3.167,80	0,00	0
7	Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00		0,00	-
8	Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	0,00	0,00	0
9	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	-
10	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	-
11	Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00	0,00	-
12	Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0
13	Mutui	0,00	0,00		0,00	-
	<b>Totale entrate</b>	<b>449.433,74</b>	<b>196.057,02</b>	<b>93.846,70</b>	<b>102.210,32</b>	<b>253.376,72</b>
	Disavanzo di competenza		<b>0</b>			
	<b>Totale a areggio</b>		<b>196.057,02</b>			

SPESE	Programmazione e definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Somme pagate (c)	Somme rimaste da pagare d=b-c
Attività	206.906,19	87.828,70	25.407,20	101.943,77
Progetti	199.456,79	20.094,19	7.669,24	12.424,95
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	
Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00	0
<b>Totale spese</b>	<b>406.862,98</b>	<b>107.922,89</b>	<b>33.076,44</b>	<b>74.846,45</b>
Avanzo di competenza		<b>88.134,13</b>		
<b>Totale a pareggio</b>		<b>196.057,02</b>		

Dalle sopra riportate cifre si ricava che la gestione di competenza dell'esercizio 2021 ha dato come risultato un avanzo di competenza di € 88.134,13 determinato da:

Accertamenti in entrata	196.057,02
Impegni di spesa	107.922,89
Avanzo di competenza	88.134,13

### Confronto tra programmazione annuale e programmazione definitiva 2021

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,04 % di quelle programmate.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al programma annuale 2021 delle variazioni e degli allineamenti di bilancio approvate dal Consiglio d'Istituto per € 181.383,20 (relazione al consuntivo)

### Situazione Residui (Mod. L) e (Mod. N)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi nel 2021	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 58.821,00	€ 0,00	€ 58.821,00	€ 102.210,32	€ 0,00	€ 161.031,32

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.355,65	€ 1.440,00	€ 2.915,65	€ 74.846,45	0,00	€ 77.762,10

Al 31.12.2021 i residui attivi si stabilizzano in €. 161.031,32 mentre i residui passivi in € 77.762,10

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 672.164,53. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 330.653,68	€ 0,00	€ 330.653,68
Totale Disponibilità	€ 257.732,37	€ 161.540,58	€ 419.272,95
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>€ 588.386,05</b>	<b>€ 161.540,58</b>	<b>€ 749.926,63</b>
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 588.386,05	€ 161.540,58	€ 749.926,63
<b>PASSIVO</b>	€ 4.355,65	€ 73.406,45	€ 77.762,10
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 584.030,40	€ 88.134,13	€ 672.164,53
Totale a pareggio	€ 588.386,05	€ 161.540,58	€ 749.926,63

La consistenza finale dei beni inventari concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2021.

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 198.911,37
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 0,00	€ 98.846,70	€ 98.846,70	
Pagamenti	€ 1.440,00	€ 33.076,44	€ 34.516,44	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio (31/12/2021)				€ 258.241,63
Residui Attivi	€ 58.821,00	€ 102.210,32		€ 161.031,32
Residui Passivi	€ 2.915,65	€ 74.846,45		€ 77.762,10
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				€ 88.134,13

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 198.911,37 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

### Spese Per Attività e Progetti

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 le attività ed i progetti, 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.

### SPESE

	Personale (impegnato)	Beni di consumo (impegnato)	Beni di Servizi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Imposte e Tasse (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi (impegnato)	Previsione Definitiva (Spese)	Totale Impegni	Impegni / Spese %
A 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.291,62	56.905,06	37,12%
A 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.481,76	19.632,79	56,93%
A 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.470,85	11.290,84	68,55%
A 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
A 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.811,96	0,00	0 %
A 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0 %
A 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
P 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.162,17	0,00	0,00%
P 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
P 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,01	0	0,00%
P 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,97	0,00	0,00%
P 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.194,64	20.094,19	54,02%
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
R 98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>1.572,00</b>	<b>77.907,69</b>	<b>11.809,57</b>	<b>0,00</b>	<b>1.210,30</b>	<b>15.423,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>406.913,97</b>	<b>107.922,89</b>	<b>26,52%</b>
Totale / Totale Impegni %	1,45%	72,19%	10,95%	0,00%	1,12%	14,29%	0,00%	0,24%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 26,52 %.

In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 10,07 %.

**Il fondo delle minute spese** del direttore sga, durante l'esercizio finanziario 2021 non è stato attivato.

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi che nel corso dell'esercizio finanziario 2021 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

I revisori verificano l'invio del modello 770/2021 e della dichiarazione Irap/2021 relativamente all'anno di imposta 2020.

Accertamenti positivi

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal DS
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati, 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
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Il modello L è coerente con gli altri e concorda con le risultanze contabili
- I residui sono stati correttamente riaccertati
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Il modello J è coerente con gli altri modelli e con le risultanze contabili

## 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 10,42 l'anno duemilaventidue il giorno tredici del mese di maggio, viene letto confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente Rag. Musorella Giuseppe

\_\_\_\_\_

Componente Miur Dott. Tarsia Egidio

\_\_\_\_\_