

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2021

VERBALE N. 05/2022

Presso l'istituto I.P.S.S.E.O.A. "Karol Wojtyla" di Catania, l'anno 2022, il giorno 30, del mese di Maggio 2022, alle ore 08,30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

La riunione si svolge presso la nuova sede amministrativa ubicata in Via G. B. De La Salle, 12 Catania.

Il Collegio è composto da:

<i>Nome</i>	<i>Cognome</i>	<i>Rappresentanza</i>	<i>Assenza/Presenza</i>
<i>Dott. Daniele</i>	<i>Virgillito</i>	<i>Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Presidente</i>	<i>Presente</i>
<i>Dott. Massimo</i>	<i>Lacava</i>	<i>MIUR</i>	<i>Presente</i>

- **Vista** la proroga M.I. del 04/03/2022 n. 9148, relativa al differimento dei termini causa Covid-19;
- **Tenuto conto** della circolare n. 07 del 11/03/2022 dell'Assessorato Istruzione e Formazione della Regione Sicilia;

I revisori si riuniscono per:

1. Esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 1, comma 3 del D.A. n. 7753 del 31/12/2018;

In relazione al punto, il Conto Consuntivo è stato predisposto dal DSGA, come da prot. 6436 del 15/03/2022 e successive integrazioni prot. 12057 del 17/05/2022, seguendo le istruzioni, della circolare vigente, impartite dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana.

Il Programma annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 14/01/2021 e l'ultimo Conto Consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2020.

Il Conto consuntivo, predisposto in ottemperanza agli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 31/12/2018, si compone del conto finanziario Modello H e del Conto del patrimonio Modello K e allo stesso sono allegati:

- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione amministrativa definitiva;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spese ed entrate;
- Modelli I - Rendiconti dei singoli progetti attività.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì 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, ai relativi accertamenti ed impegni. Il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	1.623.651,71	0,00	
Finanziamenti dall'Unione Europea	321.540,21	321.540,21	1,00
Finanziamenti dello Stato	643.251,39	643.251,39	1,00
Finanziamenti della Regione	176.036,66	176.036,66	1,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni	83.841,14	83.841,14	1,00
Contributi da privati	12.593,55	12.593,55	1,00
Proventi da gestione economica	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e restituzione di somme	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	850,00	850,00	1,00
Altre entrate	2.543,21	2.543,21	1,00
Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	2.864.307,87	1.240.656,16	0,43
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		1.240.656,16	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	1.708.373,22	656.290,02	0,38
Progetti	727.283,58	100.142,86	0,14
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	5.271,86	0,00	0,00
Totale Spese	2.440.928,66	756.432,88	0,31
Disponibilità da programmare			
Avanzo di competenza		484.223,28	
Totale a Pareggio		1.240.656,16	

Pertanto, si evince che l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza pari a €. 484.223,28.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme accertate risultano pari al 43% di quelle programmate mentre quelle impegnate risultano pari al 31%. Dalla relazione illustrativa, è desumibile l'andamento della gestione dell'Istituto Scolastico ed in particolare dagli indici di bilancio, compreso il riepilogo per tipologia di spesa.

Il Collegio ha preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €. 2.484.490,55.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	546.117,64	41.890,51	588.008,15
Totale Disponibilità	2.138.396,70	-206.497,95	1.931.898,75
Deficit Patrimoniale	0,00		
Totale attivo	2.684.514,34	-164.607,44	2.519.906,90
PASSIVO			
Totale debiti	74.731,54	-39.315,19	35.416,35
Consistenza Patrimoniale	2.609.782,80	-125.292,25	2.484.490,55
Totale passivo	2.684.514,34	-164.607,44	2.519.906,90

Le risultanze contabili sopradette possono essere riscontrabili dal quadro di raccordo e riepilogo per sottocategorie al 31/12/2021, depositati agli atti della scuola.



Relativamente alla categoria B-1-1, l'Istituto ha proceduto a scorporare, seguendo i chiarimenti contenuti nelle linee guida emanate dal M.I. n. 4083 del 23 febbraio del 2021 e così come dettagliatamente descritto nella relazione predisposta dal DSGA-consegnatario depositata agli atti della scuola, la componente strettamente riconducibile ai "beni non inventariabili" di "valore pari o inferiore a duecento euro" dalla voce B-1 "Rimanenze". In virtù della "discrezionalità decisionale" riconosciuta nelle citate linee guida al "consegnatario" (paragrafo 2.2.1 beni mobili di valore pari o inferiore a duecento euro, IVA compresa), il DSGA categorizza i beni durevoli inferiori a duecento euro come "non inventariabili" in quanto non appartenenti alla "figura astratta" della "universalità di beni mobili". Seguendo tale scelta metodologica, ne consegue, che la posta di bilancio "materie prime sussidiarie e di consumo" viene, nel 2021, rettificata.

Situazione inventario

Nell'esercizio finanziario 2021 il libro degli inventari risultata movimento in entrata ed in uscita. Sono stati applicati i numeri d'inventario sulle singole attrezzature e nelle fatture di liquidazione, come rilevato da un mandato a campione n. 85 del 15/03/2021 pari ad €. 6.248,00.

Risulta agli atti, al 31/12/2021, la proposta di discarico del DSGA e il provvedimento di discarico dei beni inventariabili a firma del Dirigente Scolastico, deliberato dal consiglio di istituto in data 11/02/2022.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Variaz. in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Totale Residui al 31/12/2021
Residui Attivi	590.287,94	187.380,87	-212.124,59	190.782,48	518.478,02	709.260,50

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Variaz. in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2021	Totale Residui al 31/12/2021
Residui Passivi	74.731,54	63.325,07	-732,00	10.674,47	24.741,88	35.416,35

Sono stati radiati residui attivi per €. -212.124,59 e residui passivi per €. -732,00, come risulta dai decreti di radiazione deliberati dal Consiglio d'Istituto verbali: n. 8 del 14/06/2021; n. 4 del 16/12/2021 e n. 5 del 03/02/2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J al 31/12/2021, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.108.095,31
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	
Riscossioni	187.380,87	722.178,14	909.559,01
Pagamenti	63.325,07	731.691,00	795.016,07
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			1.222.638,25
Residui Attivi	190.782,48	518.478,02	709.260,50
Residui passivi	10.674,47	24.741,88	35.416,35
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021			1.896.482,40

L'avanzo definitivo al 31/12/2021 è pari ad €. 1.896.482,40, come risulta dal modello J; restano fermi il fondo cassa all'inizio di esercizio pari ad €. 1.108.095,31 e quello finale pari ad €. 1.222.638,25, come evidenziato nel verbale n.01/2022 del 11/02/2022. Dall'esame del libro giornale si evince che i saldi finali sono corrispondenti al modello J; le riscossioni e i pagamenti di competenza 2021, nel libro giornale, comprendono anche la movimentazione delle partite di giro relativa al fondo economale. Tutti gli assestamenti contabili sono depositati agli atti della scuola, regolarmente deliberati dal consiglio d'istituto e supportati da relazioni specifiche del DSGA.

Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12/2021 con reversali n. 110 e 111 del 22/12/2021.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

La pandemia ha consentito di svolgere le attività didattiche curriculari in DAD, mentre le attività extrascolastiche solo quelle compatibili con la situazione emergenziale.



Viene, inoltre, esibita a campione la documentazione relativa al seguente progetto: Art.31, comma 6 del D.L. 22/03/2021 n. 41 –Piano Scuola Estate.

Adempimenti fiscali

Sono state regolarmente trasmesse le seguenti dichiarazioni telematiche all'Agenzia delle Entrate:

- IRAP 2021 – invio protocollo n. 21111909591832347 del 19/11/2021;
- 770 2021 - invio protocollo n. 21102716571464449 del 27/10/2021;
- C.U. 2022 - invio protocollo n. 22030811364215899 del 08/03/2021.

Si prende atto dell'invio dei dati al 31/12/2021 nella piattaforma dei crediti commerciali (PCC) compreso l'indice di tempestività (35 gg), la comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'art. 1, comma 867, della legge n. 145/2018; ANAC-2021- dichiarazione adempimento pubblicazione dati ex art.1 comma 32 Legge n. 190/2012; art. 231-bis del D.L. 34/2020.

Rispetto ai versamenti contributivi e fiscali e IVA del 2021 si procede alla verifica, a campione, del mandato n. 218 del 14/04/2021 pari ad €. 1.374,56 e del relativo F24.

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021.

Il presente verbale, verrà trasmesso a mezzo pec, come di consueto, agli enti competenti.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Alle ore 11:45 si conclude la verifica.

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Daniele Virgillito

Il Componente del Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Massimo Lacava

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott.ssa Daniela Di Piazza