



I° ISTITUTO COMPRENSIVO “ G. Rodari G. Nosengo”
Via San Paolo 107, -95030 Gravina di Catania (CT)
Tel.095/7258150 – Fax 095/7258150 - C.F. 93190610878
e-mail: ctic8a4007@pec.istruzione.it - ctic8a4007@istruzione.it

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2021

VERBALE N. 2/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno 22, del mese di aprile, il collegio dei revisori dei conti dell'Ambito Territoriale di Catania, nominati per l'I.C.S. “G. Rodari – G. Nosengo”, si riunisce per l'analisi del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 ai sensi:

- del D.I. n. 129 del 28/12/2018;
- il D.A. n. 7753 del 28/12/2018;
- nota MIUR prot. 9148 del 04/03/2022 di proroga dei termini per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2021;
- della circolare della Regione Sicilia n. 7 dell'11/03/2022 di proroga dei termini per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2021;
- del Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei Revisori dei conti, si richiamano gli artt. 51 e 52 del D.I. n. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere alle proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e la ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazione.

Si fa riferimento, altresì, alla nota prot. n. 17694 del 03/08/2021, con la quale il Ministero dell'Istruzione ha confermato la possibilità, per i revisori, di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi dei citati artt. 51-52.

In ottemperanza alle richiamate disposizioni di legge, le verifiche e i controlli di competenza avvengono esclusivamente mediante l'ausilio di strumenti informatici.

La documentazione è stata inviata tramite *pec*, dal Direttore S.G.A. Dr. Filippo Mazzeo, in data 15/04/2022.

Sono presenti:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Fabrizio	Immormino	Assessorato Regionale	Presente
Matteo	Sozzi	M.I.	Presente

Pertanto, il Collegio dei Revisori dei Conti procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dsga

Pagina: 1

2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/2021
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2021
3. Coerenza nella compilazione del modello J

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 Direttore SGA in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 91.714,64		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 39.175,72	€ 39.175,72	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 75.099,21	€ 75.099,21	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 25.007,15	€ 25.007,15	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.330,00	€ 1.330,00	0,00
06-Contributi da privati	€ 13.891,99	€ 13.891,99	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 579,61	€ 579,61	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 246.798,32	€ 155.083,68	0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 155.083,68	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 183.066,48	€ 60.159,02	33
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 31.070,88	€ 20.247,14	65
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.551,75	€ 13.699,31	83
A03-Didattica	€ 131.696,93	€ 25.183,23	19
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.128,21	€ 1.029,34	33
A06-Attività di orientamento	€ 618,71	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 25.416,73	€ 9.447,99	37
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.862,26	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.914,77	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.639,70	€ 9.447,99	65
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.674,70	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 210.157,91	€ 69.607,01	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 36.640,41		
Avanzo di competenza		€ 85.476,67	
Totale a pareggio		€ 155.083,68	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 85.476,67.

Si prende visione della dichiarazione congiunta resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che, per l'anno 2021, non vi sono state gestioni fuori bilancio e della dichiarazione del D.S. relativa alla sicurezza sul trattamento dei dati personali.

Situazione Residui (Mod. I)

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variab. In diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	2.596,66	1.036,66	1.560,00	39.175,72	//////////////////// ////	40.735,72
	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. In diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	2.271,57	1.612,16	659,41	8.324,08	//////////////////// ////	8.983,49

In relazione ai residui attivi dell'anno 2014 il Collegio, tenuto conto della natura di tale residuo, si invita l'Istituto ad intraprendere le opportune azioni, anche legali, per il recupero delle somme, pari ad euro 1560,00. In attesa si invita l'Istituto a vincolare parte dell'avanzo corrispondente a tale importo sino al recupero del credito. Qualora si ritenesse il predetto residuo ormai inesigibile si invita il DSGA a predisporre le attività di stralcio del predetto credito.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 439.384,33.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	275.866,96	-13.844,38	262.022,58
Totale Disponibilità	98.702,55	87.642,69	186.345,24
Totale dell'attivo	374.569,51	73.798,31	448.367,82
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	2.271,57	6.711,92	8.983,49
Consistenza Patrimoniale	372.297,94	67.086,39	439.384,33
Totale a pareggio	374.569,51	73.798,31	448.367,82

I valori esposti nel modello J (Fondo Cassa a fine esercizio) e nel modello K concordano con quelli risultanti dalle scritture contabili.

Si evidenzia che il totale disponibilità al 31/12/2021 è dato dal saldo di cassa del conto della Banca d'Italia e dell'Istituto Cassiere per € 145.439,08, dal residuo del c/c postale di euro 170,44 e residui attivi per euro 40.735,72.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				91.389,55
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Totale	
Riscossioni	1.036,66	115.907,96	116.944,62	
Pagamenti	1.612,16	61.282,93	62.895,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				145.439,08
Residui Attivi	1.560,00	39.175,72	40.735,72	
Residui Passivi	659,41	8.324,08	8.983,49	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				177.191,31

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 145.439,08 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale di cassa.

FONDO MINUTE SPESE al Direttore dei servizi generali ed amministrativi

Della somma assegnata, a norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018, quale fondo minute spese al D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2021, è stata stanziata la somma di € 500,00, prelevata con mandato n. 31 del 04/02/2021 e la restituzione dell'anticipo è stata effettuata con reversale n. 50 del 23/12/2021.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini (prot. 22031618165943182 in data 16/03/2022).

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini (prot. 21112416520951425 in data 24/11/2021).

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini (prot. 21110214581217122 in data 02/11/2021).

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.

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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

TIPO	DESCRIZIONE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	% DI UTILIZZO
01	PERSONALE	17.944,26	1.176,98	7,00
02	ACQUISTO BENI DI CONSUMO	52.796,61	13.331,00	25,00
03	ACQ. DI SERVIZI E UTIL. BENI DI TERZI	57.513,06	32.405,26	56,00
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	75.071,02	19.870,78	26,00
05	ALTRE SPESE	3.584,83	1.249,56	35,00
06	IMPOSTE E TASSE			
07	ONERI STRAORDINARI DA CONTENZIOSO	-	-	0,00
08	ONERI FINANZIARI	-	-	0,00
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.573,43	1.573,43	100,00
100	DISAVANZO AMM.NE	-	-	0,00

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, sulla base delle integrazioni ricevute in data odierna e tenuto conto delle considerazioni in ordine ai residui attivi dell'anno 2014, esprime parere **favorevole** all'approvazione del Conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio d'Istituto.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente del Collegio - Dott. Fabrizio Immormino

Componente del Collegio - Dott. Sozzi Matteo