



Sede centrale - Presidenza e Segreteria: Via Consolare Antica snc 98071 CAPO D'ORLANDO (ME)
 Codice Fiscale 95029310836 - Codice Meccanografico MEPS22000L - Tel. 0941/902103
 Email: meps22000l@istruzione.it - PEC: meps22000l@pec.istruzione.it - Sito Web: www.liceoluciopiccolo.edu.it
 Plesso Via Torrente Forno, 69 - Capo d'Orlando (ME) Tel. 0941/957831

ATTI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 4/2022

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2021

Il giorno 12 del mese di maggio dell'anno 2022, alle ore 8:30 il Collegio dei Revisori dei conti, costituito con decreto dell'Assessorato regionale dei Beni Culturali, Ambientali e della Pubblica Istruzione, si è riunito nelle persone di:

N	COGNOME E NOME	RAPPRESENTANZA	RUOLO	Presente	Assente
	LAZZARA Gianfranco	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente	x	
	ALIBERTI Massimiliano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Componente	x	

per l'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2021, predisposto dal direttore ed elaborato sulla base del D.I. 129/2018, del D.A. 7753/2018, della circolate M.I. 9148 del 04/03/2022 e della circolare Regione Sicilia n. 7 dell'11/03/2022, queste ultime di proroga predisposizione e approvazione del Conto Consuntivo 2021 al 15/04/2022.

E' presente il Direttore dei Servizi Generali POLITO Grazia.

Preliminarmente il Collegio accerta che l'Istituto è così strutturato:

Codice Ministeriale MEPS22000L
Indirizzo
Via C. Antica s.n.c. sede centrale con la presenza degli uffici di dirigenza e di segreteria
Via Torrente Forno, 69 - Liceo Artistico, le prime classi e le seconde classi di tutti gli indirizzi ad eccezione delle seconde Liceo Linguistico

Con l'organico di diritto è stato autorizzato il funzionamento di 49 classi.

Il documento contabile, predisposto nei termini stabiliti dalle circolari di proroga, è corredato di tutti i documenti previsti dall'art.22 del D. A. n. 7753 del 28/12/2018:

1. CONTO FINANZIARIO mod. H
2. CONTO DEL PATRIMONIO mod. K

e i seguenti allegati:

- mod. I - n. 34 schede di rendiconto per ogni singolo progetto e attività
- mod. J - situazione amministrativa al 31.12.2021
- mod. L - elenco dei residui attivi e passivi
- mod. M - prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera
- mod. N - riepilogo per tipo di entrate e di spesa (progetti e attività).

Prima di verificare la correttezza dei modelli, i revisori hanno esaminato la relazione predisposta dal direttore amministrativo che illustra analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2021 e le variazioni di Bilancio.

Si prende atto che il programma annuale 2021 è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 27/01/2021 con verbale N°5 delibera n. 5 e che sono state apportate variazioni con i seguenti provvedimenti:

- 1) Decreto N°1 del 05/05/2021
- 2) Decreto N°2 del 24/05/2021
- 3) Decreto N°3 del 04/11/2021
- 4) Decreto N°4 del 11/11/2021
- 5) Decreto N°5 del 12/12/2021
- 6) Decreto N°6 del 31/12/2021

Per le modifiche al programma annuale si è presa visione del mod. F e per le modifiche dei progetti/attività del mod. G.

In attuazione a quanto previsto dall'art.10 comma 1 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018, i revisori hanno poi accertato che il Consiglio di Istituto ha verificato lo stato di attuazione del programma annuale alla data del 25.06.2021 ed ha approvato, con verbale n°11 delibera n°2, la relazione e il mod. H bis.

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 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, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio.

La situazione definitiva delle entrate e delle spese risulta dal mod. H e presenta le seguenti risultanze:

	Previsione iniziale	Programmazione definitiva	Accertamenti
Avanzo amm.ne	212.980,60	116.206,60	0,00
Finanziamenti Unione Europea	0,00	144.445,32	144.445,32
Finanziamenti dello Stato	7.579,40	136.918,00	136.918,00
Finanziamenti dalla Regione	27.585,49	39.522,63	39.522,63
Finanziamento Enti locali o da altre Istituzioni	30.400,00	31.588,00	31.588,00
Contributi privati	0,00	6.061,67	6.061,67
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e restit. somme	0,00	103,36	103,36
Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	0,07	90,07	90,07
Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	278.612,06	474.935,65	358.729,05
Disavanzo di Competenza			
Totale a pareggio			358.729,05

	Previsione iniziale	Programmazione definitiva	Impegni	Differenza + / -	
Attività	207.948,75	432.979,92	156.250,55		276.729,37
Progetti	70.463,31	41.755,73	6.413,96		35.341,77
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00		0,00
Fondo di riserva	200,00	200,00	0,00		200,00
Totale spese	278.612,06	474.935,65	162.664,51		312.271,14
Avanzo di Competenza			196.064,54		
Totale a pareggio		474.935,65	358.729,05		

Pertanto l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza come di seguito indicato:

Somme accertate	358.729,05
Somme impegnate	162.664,51
Avanzo/ Disavanzo di competenza	196.064,54

I revisori analizzano alcuni indici di bilancio ed evidenziano quanto segue:

NR	DESCRIZIONE	VALORE
1	<i>L'indice della capacità di spesa</i> — rileva una situazione di efficienza nello spendere tempestivamente nell'anno finanziario in corso;	0,83
2	<i>L'indice di accumulo dei residui passivi</i> — mostra la tempestività dell'effettuazione dei pagamenti dell'Istituzione;	0,17
3	<i>L'indice di incidenza dei residui passivi</i> — rappresenta un apprezzabile indicatore di efficienza, in quanto mette in evidenza una situazione in cui sono stati effettuati tutti i pagamenti previsti;	0,21
4	<i>L'indice di incidenza dei residui attivi</i> — rileva che le somme già definite in entrata non sono state rimosse dalla scuola.	0,33
5	<i>L'indice di dipendenza finanziaria</i>	0,76

Inoltre, il Collegio rileva che:

- a) i pagamenti ammontano a complessivi € 129.138,69 pari al 79,39% degli impegni.
- b) le riscossioni ammontano complessivamente ad € 238.987,73 pari al 66,62 % degli accertamenti.

Esame delle Entrate

La differenza tra le entrate della programmazione definitiva, pari a € 474.935,65 e le somme accertate è di € 116.206,60.

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 358.729,05 (compresi € 700,00 per partite di giro) risultano rimosse per € 238.987,73 mentre permangono residui attivi per € 119.741,32, come risultano indicati nel modello L.

Questo dato concorda con il mod. J ed il mod. K.

Esame delle Spese

La differenza tra le spese della programmazione definitiva, pari ad € 474.935,65 e le somme impegnate € 162.664,51 è di € 312.271,14 e coincide con l'avanzo complessivo.

Dietro una previsione iniziale di € 70.463,31 relativa alle attività progettuali, si è verificata una situazione definitiva di € 41.755,73, dovuta a variazioni di bilancio positive e negative.

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 162.664,51 risultano pagate per € 129.138,69 mentre permangono residui passivi per € 33.525,82, come risultano indicati nel modello L.

Questo dato concorda con il mod. J ed il mod. K.

Situazione Residui (mod. L).

La situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI					
Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	Variatz. in diminuzione	Da riscuotere	Residui 2021	Totale Residui
134.212,00	34.939,44	96.774,00	2.498,56	119.741,32	122.239,88

Iniziali al 01/01/2021	Pagati	Variatz. in diminuzione	Da pagare	Residui 2021	Totale Residui
39.254,40	39.254,40	0,00	0,00	33.525,82	33.525,82

Residui attivi dell'esercizio	119.741,32
Residui attivi dell'esercizio degli anni precedenti	2.498,56
Totale residui attivi	122.239,88

Residui passivi dell'esercizio	33.525,82
Residui passivi dell'esercizio degli anni precedenti	0,00
Totale residui passivi	33.525,82

Nell'E.F. 2021 si è reso necessario procedere alla radiazione di n. tre residui attivi con delibera del Consiglio d'Istituto:

- 1) Decreto prot. n. 19848 del 15/10/2021 € -58.800,00 minore accertamento a seguito economia realizzata sul progetto Kit didattici avviso 19146/2020;
- 2) Decreto prot. n. 22454 dell'11/11/2021 € -21.528,00 minore accertamento a seguito rinuncia e revoca progetto avviso 4294/2017 inclusione sociale e integrazione;
- 3) Decreto prot. n. 25201 del 06/12/2021 € - 16.446,00 minore accertamento a seguito rinuncia e revoca progetto avviso 2775/2017 potenziamento educazione imprenditorialità.

Gli importi del mod. L, risultanti al 31/12/2021, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale (mod. K) e nella situazione amministrativa (mod. J).

Situazione amministrativa (mod. J).

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel modello J, risulta così determinato:

Cassa al 31/12/2021	223.557,08
Residui attivi	122.239,88
Residui passivi	33.525,82
Avanzo di amministrazione al 31.12.2021	196.064,54

La situazione di cassa al 31.12.2021 pari a € 223.557,08 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa, dell'estratto conto della banca cassiera Creval e con il MOD. 56 T.U. della Banca d'Italia (Tesoreria Unica).

Il fondo per le minute spese di importo pari a € 700,00 è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 72 del 23/12/2021.

Situazione patrimoniale (mod. K).

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari a € 713.739,64. Il valore attribuito ai singoli beni dell'attivo e del passivo corrispondono con quelli risultanti dal registro dell'inventario.

	Situazione al 01.01.2021	Variazioni	Situazione al 31.12.2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	385.988,40	13.798,68	399.787,08
Totale Disponibilità	252.512,99	94.965,39	347.478,38
Deficit Patrimoniale		0,00	0,00
Totale dell'attivo	638.501,39	108.764,07	747.265,46
PASSIVO			
Totale debiti	39.254,40	-5.728,58	33.525,82
Consistenza Patrimoniale	599.246,99	114.492,65	713.739,64
Totale passivo	638.501,39	108.764,07	747.265,46

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

Conclusioni

Il Collegio dei 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, esprime parere favorevole sul Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 e ne propone l'approvazione da parte del Consiglio d'Istituto.

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

COGNOME E NOME	RAPPRESENTANZA	RUOLO	Presente	Assente
LAZZARA Gianfranco	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente	x	
ALIBERTI Massimiliano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Componente	x	