

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 4/2021

L'anno 2022 il giorno 13 del mese di aprile, alle ore 09.30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito CT520 per l'esame del conto consuntivo dell'ITI "Archimede" di Catania.

La riunione si svolge alla presenza del Dirigente scolastico Prof.ssa Fortunata Daniela Vetri e il DSGA Dott.ssa Rosa Di Mauro.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Tiziana Paola	Giaquinta	Regione Siciliana	Presente
Carmelo	Caltabiano	Ministero dell'Istruzione	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

- 1) Parere sul consuntivo esercizio 2021;
- 2) Verifica di cassa.

Relativamente al primo punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo e.f. 2021 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018 e recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e procede, pertanto, ai sensi della proroga disposta dall'Assessorato con circolare n. 7 dell'11/03/2022, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali

Al primo settembre 2021 la situazione delle classi e degli alunni è la seguente:

	Corso diurno			Corso serale	
	Numero classi	Alunni iscritti al 1°settembre	<i>Di cui diversamente abili</i>	Numero classi	Alunni iscritti al 1°settembre
Totale	53	1242	39	11	198

Dati Personale - Data di riferimento: 1 settembre 2021

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
Insegnanti curriculari corsi ordinari	159
Insegnanti sostegno corsi ordinari	32
Insegnanti curriculari corsi serali	27
TOTALE PERSONALE DOCENTE	218
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato full time	8
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato part time	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato part time	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato full time	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	9
Assistenti Tecnici a tempo determinato	5
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato organico covid	4
TOTALE PERSONALE ATA	51

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, 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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 278.981,23		
Finanziamenti Unione Europea	€ 245.681,03	€ 245.681,03	100%
Finanziamenti Statali	€ 315.835,63	€ 315.835,63	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 170.614,18	€ 170.614,18	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 60.270,48	€ 60.270,48	100%
Contributi da privati	€ 76.331,15	€ 76.331,15	100%
Proventi da Gestione economica	€ 0,00	€ 0,00	
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 2.391,67	€ 2.391,67	100%
Alienazioni di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	
Sponsor e utilizzo di locali	€ 0,00	€ 0,00	
Altre entrate	€ 4.000,03	€ 4.000,03	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
Totale entrate	€ 1.154.105,40	€ 875.124,17	75,83%
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 875.124,17	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 863.730,44	€ 397.197,94	45,99%
Progetti	€ 280.202,06	€ 109.122,04	38,94%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	€ 3.000,00	€ 0,00	
Totale Spese	€ 1.146.932,50	€ 506.319,98	44,14%
Avanzo di competenza		€ 368.804,19	
Totale a Pareggio		€ 875.124,17	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 368.804,19. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate sono pari al 44,14% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Radiazioni	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Attivi	€ 177.108,91	€ 24.143,35	€ 83.058,27	€ 69.907,29	€ 361.075,95	€ 253.874,33	€ 430.983,24

	Iniziali al 1/1/2021	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 330.201,44	€ 69.010,86	€ 255.859,13	€ 5.331,45	€ 124.906,40	€ 199.963,59	€ 130.237,85

Nel corso del 2021 risultano radiati residui attivi inerenti agli e.f. 2018 e 2020 per complessivi € 24.143,35 relativi a finanziamenti PON e per la formazione dei docenti. I residui che rimangono da riscuotere sono relativi al solo esercizio 2020.

Sono stati radiati residui passivi inerenti agli esercizi 2017, 2018, 2019 e 2020 per complessivi € 69.010,86 relativi ad impegni per la formazione dei docenti e debiti verso i fornitori

I relativi decreti di variazione dei residui risultano acquisti agli atti della scuola.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.414.358,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/21	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 705.043,68	€ 14.024,61	€ 719.068,29
Totale Disponibilità	€ 625.293,36	€ 200.234,87	€ 825.598,23
Totale dell'attivo	€ 1.330.337,04	€ 214.259,48	€ 1.544.596,52
Deficit Patrimoniale			
PASSIVO			
Totale debiti	€ 330.201,44	€ -199.963,59	€ 130.237,85
Consistenza Patrimoniale	€ 1.000.135,60	€ 414.223,07	€ 1.414.358,67

Totale a pareggio	€ 1.330.337,04	€ 214.259,48	€ 1.544.596,52
-------------------	----------------	--------------	----------------

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 432.073,76
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Totale	
Riscossioni	€ 83.058,27	€ 515.148,22	€ 598.206,49	
Pagamenti	€ 255.859,13	€ 382.513,58	€ 638.372,71	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 391.907,54
Residui Attivi	€ 69.907,29	€ 361.075,95	€ 430.983,24	
Residui Passivi	€ 5.331,45	€ 124.906,40	€ 130.237,85	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 692.652,93

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 391.907,54 in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto della Banca d'Italia

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.

Verifica di cassa

Il Collegio procede con il secondo punto all'o.d.g.

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa al 31/12/2021

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2021		€ 432.073,76
Riscossioni fino alla reverse n. 89 del 31/12/2021		
Conto competenza	€ 515.148,22	
Conto residui	<u>€ 83.058,27</u>	
Totale somme riscosse		€ 598.206,49

Pagamenti fino al mandato n.918 del 31/12/2021

conto competenza	€ 382.513,58	
conto residui	<u>€ 255.859,13</u>	
Totale somme pagate		€ 638.372,71

Fondo di cassa alla data del 31/12/2021 € 391.907,54

Il saldo di cassa dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2021 ammonta ad € 391.907,54 e coincide con quanto riportato

sul giornale di cassa.

Si procede all'estrazione a campione dei seguenti mandati:

-n.874 del 10/12/2021 al fornitore S.D.M. SERVICE SOC COOP.. con causale "intervento di pulizia straordinaria l'importo è pari a 1.190,00 l'Iva è stata pagata con mandato n. 875 del 10/12/2021 importo euro 261,80

n. 892 del 13/12/2021 al fornitore Tec Srl per lettura fotocopiatore Samsung" per l'importo di € 532,76. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 893 del 13/12/2021

-n.916 del 22/12/2021 al fornitore SFERA S.R.L. con causale "Pagamento Fattura per abbonamento segreteria multimediale" per l'importo di euro 2.400,00 L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 917 del 22/12/2021 per euro 528,00

-n. 894 del 13/12/2022 al fornitore TOURIST DREAM SRL con causale "Pagamento Servizio trenino per gli alunni della scuola" per l'importo di € 1.061,82 L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 895 del 13/12/2021 per euro 106,18.

-n. 806 del 15/11/2021 al fornitore GRIMALDI MELINA S.A.S.DI GRIMALDI MELINA & C. con causale "Pagamento Fattura fornitura di Colazione" per l'importo di € 610,91. L'Iva è stata regolarmente versata con mandato 807 del 15/11/2021 per euro 61,09.

La documentazione allegata ai mandati esaminati risulta regolare.

Conto corrente postale

L'estratto conto postale al 31/12/2021 reca un saldo di € 2.637,45 in concordanza con quanto indicato nel registro del conto postale.

Minute Spese

L'anticipazione al DSGA pari a € 1.100,00 l'ultima operazione è al 30/12/2021 ed è relativa alla chiusura del conto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11.30 l'anno 2022 il giorno 13 del mese di aprile viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il presidente (dott.ssa Tiziana Paola Giaquinta)

Il componente (dott. Carmelo Caltabiano)