I.S.L.S.E. MAJORANA - SCORDIA
Protocollato il 30-03-2021
al N. 802

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE E. MAJORANA
95048 SCORDIA VIA LUIGI CAPUANA 36 C.F. 93209910871 C.M. CTIS04800E
Registro Collegio Revisori dei Conti

ANALISI CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2021
Verbale n. 12/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno 27 del mese di settembre, alle ore 17.45, il Collegio dei Revisori dei Conti, istituito con decreti n. 4018 del 31/07/2019 e n. 7720 del 17/12/2019 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione Professionale, della Regione Siciliana,

- considerata l'attuale emergenza sanitaria derivata dall'epidemia del Covid_19 e quanto dettato dalle circolari n. 26810 del 09/11/2020 e n. 5467 del 10/03/2021 del Ministero dell'Istruzione, n. 4 del 24/02/2021, n. 5 del 12/03/2021 e n.17 del 31/05/2017 dell'Ass.to Regionale all'Istruzione e Formazione Prof.le, dalla circolare n.17694 del 03/08/2021

si riunisce

in modalità remota e videocollegamento a distanza, per procedere all'esame del Conto Consuntivo per il periodo 01-01-2021/ 31-08-2021 dell' Istituto di Istruzione Secondaria e Superiore "E. Majorana", ai sensi degli artt. 22 e 23 del Regolamento amministrativo-contabile di cui al D.A. n. 7753 del 28.12.2018, in seguito al piano di dimensionamento della rete scolastica A.S. 2021-2022 di cui alla nota del Ministero dell'Istruzione prot. 19119 del 25-08-2021

Si rappresenta che il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici; tutta la documentazione necessaria all'esame del Conto Consuntivo per il periodo 01-01-2021/ 31-08-2021, corredata dai relativi allegati, inviata dal D.S.G.A., Dott. Gaetano Ingo, è stata acquisita previamente per via telematica.

All'esame del Conto Consuntivo per il periodo 01-01-2021/ 31-08-2021 in via telematica partecipano il D.S.G.A., Dott. Gaetano Ingo.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Castro Rosaria		Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Di Fede Massimo		M.I.	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del **Conto Consuntivo per il periodo 01-01-2021/ 31-08-2021, ai** sensi dell' art.51 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 Agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
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. *Riaccertamento dei residui*
3. *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 31/08/2021*
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 31/08/2021*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2020

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

SEDE DI SCORDIA: Liceo Scientifico Liceo Linguistico Scienze Umane e Scienze Applicate

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti	

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	*Totale classi (c=a+b)*	*Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)*	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	*Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)*	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	*Totale alunni frequentanti (h=f+g)*	Di cui div. abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)*	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
Prime	8		8	179		181		181	3	2		22,62	-
Seconde	10		10	200		199		199	4	-1		19,9	-
Terze	9		9	178		177		177	1	-1		19,67	-
Quarte	8		8	170		170		170	7			21,25	-
Quinte	8		8	148		145		145	5	-3		18,12	-
Totale	43		43	875		872		872	20	-3		20,28	

PLESSO DI MILITELLO: Amm.ne Finanza e Marketing – Liceo Artistico - Biotecnologico

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alunni iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	*Totale classi (c=a+b)*	*Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)*	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	*Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)*	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	*Totale alunni frequentanti (h=f+g)*	Di cui div. abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)*	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
Prime	2		2	40		41		41	4	1		20,5	-
Seconde	3		3	56		55		55	8	-1		18,33	-
Terze	2		2	24		24		24	5			12	-
Quarte	2		2	20		19		19	3	-1		9,5	-
Quinte	2		2	29		29		29	4			14,5	-
Totale	11		11	169		168		168	24	-1		15,27	-

Sede di Vizzini: Amm.ne Finanza e Marketing

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	*Totale classi (c=a+b)*	*Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)*	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	*Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)*	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	*Totale alunni frequentanti (h=f+g)*	Di cui div. abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)*	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
Prime	1		1	16		18		18	2			18	
Seconde	1		1	18		18		18	6			18	-
Terze	1	1	2	23	26	24	26	24	1	1		24	26
Quarte	1	1	2	16	23	17	24	17	1	1	1	17	24
Quinte	1		1	22		22		22	1			22	-
Totale	5	2	7	95	49	99	50	99	9	4	1	19,8	25

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2020

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	**NUMERO**
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	98
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	27
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	1

Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti su potenziamento	
**da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	**180**
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	**NUMERO**
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	**39**

Si rilevano, altresì, n. 4 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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 01-01-2021/31-08-2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	662.343,47	0,00	
Finanziamento dall'Unione Europea	97.230,00	97.230,00	
Finanziamenti Statali	103.563,67	103.563,67	
Finanziamenti da Regioni	35.622,97	35.622,97	
Finanziamenti da Enti	49.680,59	49.680,59	
Contributi da privati	16.142,03	16.142,03	
Gestioni economiche	0,00	0,00	
Rimborsi e restituzione somme	160,60	160,60	
Altre entrate	0,10	0,10	
Mutui	0,00	0,00	
Totale entrate	**964.743,43**	**302.399,96**	

2) SPESE

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 605.031,89	€ 220.726,36	0,36
Progetti	€ 293.163,56	€ 91.539,61	0,31
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0
Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	0

Totale Spese	**€ 898.695,45**	**€ 312.265,97**	**0,35**
Avanzo di competenza		€	
Totale a Pareggio		**€ 312.265,97**	

Pertanto, l'esercizio finanziario al 31-08-2021 presenta un disavanzo di competenza d'esercizio di 9.866,01.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,48 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi					
Iniziali al 01/01/2021	Riscossi nel 2021	Da riscuotere	Variazione in diminuzione	Residui esercizio 2021	Totale Residui attivi
197.496,36	0,00	197.496,36	0,00	130.566,29	328.062,65

Residui Passivi					
Iniziali al 01/01/2021	Pagati nel 2021	Da pagare	Variazione in diminuzione	Residui esercizio 2021	Totale Residui passivi
8.681,72	0,00	8.681,72	0,00	0,00	8.681,72

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € € 922.317,95
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/08/2021
ATTIVO			
Immobilizzazioni	€ 280.966,80	€ 0,00	€ 280.966,80
Crediti (residui attivi)	€ 315.735,21	€ 12.327,44	€ 328.062,65
disp. liquide	€ 370.048,10	€ -48.077,88	€ 321.970,22
Totale attivo	*€ 685.783,31*	*€ -35.750,44*	*€ 650.032,87*
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale dell'attivo	**€ 966.750,11**	**€ -35.750,44**	**€ 930.999,67**
PASSIVO			
Debiti (residui passivi)	€ 23.116,17	€ -14.434,45	€ 8.681,72
Totale passivo	€ 23.116,17	€ -14.434,45	€ 8.681,72
Consistenza Patrimoniale	**€ 943.633,94**	**€ -21.315,99**	**€ 922.317,95**
Totale a pareggio	**€ 966.750,11**	**€ -35.750,44**	**€ 930.999,67**

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa al 31-08-2021				€ 370.048,10
	Competenza esercizio 2021	Residui anni precedenti	Totale	
Riscossi	€ 172.833,67	€ 105.428,04	**€ 278.261,71**	
Pagati	€ 313.265,97	€ 13.073,62	**€ 326.339,59**	
Fondo di cassa				**€ 321.970,22**
Residui Attivi	€ 130.566,29	€ 197.496,36	**€ 328.062,65**	
Residui Passivi	€	€ 8.681,72	**€ 8.681,72**	
Avanzo di amministrazione al 31/08/2021				**€ 641.351,15**

Il Fondo cassa al 31/08/2021 riportato nel modello J è pari a **€ 321.970,22** 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.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

	Tot.Spese programmate	Tot. Impegni impegnato	Impegni / Spese programmate
A01	101.137,23	30.299,20	30,26%
A02	129.761,56	77.709,29	59,88%
A03	204.953,43	92.076,85	44,93%
A04	77.219,14	10.111,45	13,09%
A05	89.819,62	10.529,57	11,72%
A06	3.140,92		0,00%
P01	31.000,02	14.999,91	48,39%
P02	236.538,82	70.462,16	29,79%
P03	8.102,13	2.977,46	36,75%
P04	16.100,59	3.100,08	19,25%
P05	1.422,00		0,00%
ALTRI PROGETTI			
TOTALE	**898.195,45**	**312.265,97**	
IMPEGNI	0,35		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	**34,77%**		

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.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 34,77%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti,

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/08/2021*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, 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*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/08 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/08/2021 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

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 – Periodo 1gennaio 2021 – 31 agosto 2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18,15 l'anno 2021 il giorno 27 del mese di Settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell' apposito registro.

Dott.ssa Castro Rosaria 

Dott. Di Fede Massimo 