

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N 2/2022

L'anno 2022 il giorno 5, del mese di maggio, alle ore 15.00 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Ambito 503 della provincia di Catania per il parere sul Conto Consuntivo dell'anno 2021 dell'I.I.S. "Ferraris" di Acireale.

La riunione si svolge presso i locali della segreteria della scuola alla presenza del Dirigente Scolastico dott. Orazio Barbagallo e della Direttrice SGA f.f. dott.ssa Lucia Lanzafame

Il collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mario	Cannavò	Regione Siciliana	Presente
Carmelo	Caltabiano	Ministero dell'Istruzione	Presente

Il collegio è stato nominato per un triennio con provvedimento dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale D.A. n.51 del 27/01/2022.

Ordine del giorno:

1) Esame del conto consuntivo 2021

Relativamente al punto all'ordine del giorno, il collegio procede all'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018, del Decreto Assessoriale n. 7753 del 18/12/2018.

Questo collegio inoltre prende atto di quanto disposto dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n.9148 del 04/03/2022 e recepito dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale con circolare n. 7 del 11/03/2022 in merito alla proroga di 30 giorni dei termini di cui all'art. 23 del D.I. 129/2018.

Si procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)
Situazione Residui (Mod. L)
Conto Patrimoniale (Mod. K)
Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 30 settembre 2021

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

	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°settem- bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembr e corsi serali (e)	Alunni frequentan- ti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentan- ti 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	9	0	9	217	0	217	0	217	4	0	0		
Seconde	11	0	11	242	0	242	0	242	12	0	0		
Terze	12	0	12	274	0	274	0	274	16	0	0		
Quarte	12	0	12	232	0	232	0	232	6	0	0		
Quinte	10	0	10	190	0	190	0	190	7	0	0		
Totale	54	0	54	155	0	155	0	155	45	0	0		

Dati Personale - Data di riferimento: 30 settembre 2021

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2021/22 in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	132
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
3. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
4. Insegnanti di religione incaricati annuali	3
TOTALE PERSONALE DOCENTE	147

	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi facente funzione	1
2. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
3. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
4. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
5. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
6. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	12
7. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
TOTALE PERSONALE ATA	43

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 e 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	€ 1.404.946,97		
Finanziamenti U.E.	€ 211.586,86	€ 211.586,86	100%
Finanziamenti Statali	€ 254.129,50	€ 254.129,50	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 157.394,48	€ 157.394,48	100%
Finanziamenti da Enti Locali	€ 50.386,02	€ 50.386,02	100%
Contributi da privati	€ 53.807,17	€ 53.807,17	100%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 339,00	€ 339,00	100%
Alienazioni di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazioni di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 160,80	€ 160,80	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.132.750,80	€ 727.803,83	34,12%
Disavanzo di competenza		€ 0,00	0,00
Totale a pareggio		€ 727.803,83	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 970.176,10	€ 398.004,85	41,02%
Progetti	€ 398.064,45	€ 171.974,92	43,20%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 4.454,00	€ 0,00	0,00
Totale Spese	€ 1.372.694,55	€ 569.979,77	41,52%
Disponibilità da programmare	€ 760.056,25	€ 0,00	0,00
Avanzo di competenza		€ 157.824,06	
Totale a Pareggio		€ 727.803,83	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 157.824,06.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,52% 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 diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 595.061,66	€ 248.720,30	€ 237.301,99	€ 109.039,37	€ 316.755,01	€ 169.267,28	€ 425.794,38

	Iniziali al 1/1/2021	Radiazioni	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in aumento	Totale Residui
Residui Passivi	€ 49.610,23	€ 3.905,75	€ 41.371,16	€ 4.333,32	€ 59.431,46	€ 14.154,55	€ 63.764,78

E' stata verificata la concordanza dei residui esposti tra il 31/12/2020 e l'01/01/2021.

I residui attivi sono inerenti agli esercizi 2018, 2020 e 2021 e sono tutti relativi a finanziamenti dell'Unione Europea, dello Stato, della Regione e della Città metropolitana.

I residui passivi sono inerenti agli esercizi 2020 e 2021 e relativi a debiti verso il personale, i fornitori ed una istituzione scolastica capofila. Per i debiti verso i fornitori si invita l'Istituzione Scolastica a voler prontamente provvedere alla liquidazione ovvero a voler attivare gli eventuali interventi sostitutivi presso gli enti preposti. Risultano radiati residui attivi per un totale di € 248.720,30 relativi a finanziamenti PON e al reintegro fondi per utenze e canoni da parte della Città Metropolitana di Catania (questi ultimi pari a complessivi € 48.970,11). I residui passivi radiati, pari a complessivi € 3.905,75, sono relativi a debiti verso fornitori e a compensi accessori.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.103.242,06. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/21	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 859.380,51	€ -78.811,26	€ 780.569,25
Totale Disponibilità	€ 1.497.862,34	€ -111.424,75	€ 1.386.437,59
Totale dell'attivo	€ 2.357.242,85	€ -190.236,01	€ 2.167.006,84
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 2.357.242,85	€ -190.236,01	€ 2.167.006,84
PASSIVO			
Totale debiti	€ 49.610,23	€ 14.154,55	€ 63.764,78
Consistenza Patrimoniale	€ 2.307.632,62	€ -204.390,56	€ 2.103.242,06
Totale a pareggio	€ 2.357.242,85	€ -190.236,01	€ 2.167.006,84

La situazione contabile al 31/12/2020 coincide con quella al 01/01/2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 859.495,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Totale	
Riscossioni	€ 237.301,99	€ 411.048,82	€ 648.350,81	
Pagamenti	€ 41.371,16	€ 510.548,31	€ 551.919,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 955.926,88
Residui Attivi	€ 109.039,37	€ 316.755,01	€ 425.794,38	
Residui Passivi	€ 4.333,32	€ 59.431,46	€ 63.764,78	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				€ 1.317.956,48

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 955.926,88 coincide con l'estratto conto dell'Istituto cassiere (Creval) e con le scritture del libro giornale già verificati nel corso della verifica di cassa eseguita dal precedente collegio dei revisori in data 04/01/2022.

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.

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

Categoria	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Impegnato/programmato
01 Spese personale	€ 363.703,02	€ 146.301,06	40,22%
02 Acquisti di beni di consumo	€ 300.121,54	€ 83.860,57	27,94%
03 Acquisti di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 319.342,38	€ 217.793,59	68,20%
04 Acquisto beni d'investimento	€ 273.080,79	€ 57.476,89	21,05%
05 Altre Spese	€ 23.668,16	€ 4.777,89	20,19%
06 Imposte e tasse	€ 73.420,46	€ 58.252,38	79,34%
09 Rimborsi e poste correttive	€ 14.904,20	€ 1.517,39	10,18%
98 Fondo di riserva	€ 4.454,00	€ 0,00	0,00
TOTALE	€ 1.372.694,55	€ 569.979,77	41,52%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari ad € **569.979,77**. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al **41,52%**.

Accertamenti positivi

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *È stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *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 31/12/21 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17,00 l'anno 2022 il giorno 5 del mese di maggio viene letto, confermato, sottoscritto e consegnato al D.S.G.A che provvederà a inserirlo nell'apposito registro e successivamente inoltrato dal presidente in via telematica all'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale ai sensi dell'art. 53 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della circolare n. 8 del 13/03/2019 della Regione Siciliana.

Il presidente (dott. Mario Cannavò)

Il componente (dott. Carmelo Caltabiano)
