

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N. 2/2022

#### ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2021

L'anno 2022 il giorno tredici del mese di aprile alle ore 14,00 nei locali dell'Istituto Comprensivo Statale "G. Verga" di Viagrande, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ambito 26, della provincia di Catania, nominato con DD.AA. dell'Assessorato Regionale Sicilia dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 847 del 12/05/2020 (Dott. Calabretta Matrio), n. 1544 del 01/07/2020 (Dott. Cittadino Calogero), con il seguente ordine del giorno:

- 1) ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021 Istituto Comprensivo "G. Verga" Viagrande
- 2) predisposizione del parere di regolarità contabile ai sensi del D.L. n.129 del 28/08/2018 e D.A. Reg.le P.I. n.7753 del 28/12/2018;

#### Il Collegio è composto da:

| COGNOME         | NOME     | RAPPRESENTANZA                            | ASSENZA/PRESENZA |
|-----------------|----------|-------------------------------------------|------------------|
| DOTT.CALABRETTA | MARIO    | Regione Siciliana – ASS. P.I. FORM. PROF. | Presente         |
| DOTT. CITTADINO | CALOGERO | Ministero della Pubblica Istruzione       | Presente         |

E' presente il D.S.G.A. Lucia Serges, mentre risulta assente la D.S. Dott.ssa Agata Patrizia Nicolini.

#### 1) Analisi CONTO CONSUNTIVO anno 2021

- Preliminarmente i sottoscritti rilevano che la relativa documentazione inerente il CONTO CONSUNTIVO 2021 è stata regolarmente inviata nei termini, a mezzo strumenti informatici.
- Constatano che al 31/12/2021 l'Istituto era costituito dalla sede centrale scuola secondaria di 1° grado, n. 1 plesso scuola primaria, n. 3 plessi scuola dell'infanzia e procedono alla verifica della situazione delle classi, degli alunni e del personale

La struttura della scuola al 31/12/2021, come si rileva dalla relazione del D.S., era la seguente:

| tipologia                                | n. classi/sezioni | n. alunni   | alunni disabili | alunni stranieri | laboratorio informatica | palestra | altri laboratori                 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------|-----------------|------------------|-------------------------|----------|----------------------------------|
| scuola secondaria                        | 18                | 384         | 12              | 10               | 1                       | 1        | 2 (attualmente adibiti a classi) |
| Scuola primaria                          | 23                | 456         | 19              | 15               |                         |          |                                  |
| Scuola dell'infanzia Via Mazzini         | 4                 | 93          | 1               | 1                |                         |          |                                  |
| Scuola dell'infanzia Via Collegio        | 3                 | 73          | 3               | 0                |                         |          |                                  |
| Scuola dell'infanzia P.zza Chiesa Antica | 2                 | 47          | 2               | 0                |                         |          |                                  |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>50</b>         | <b>1053</b> | <b>37</b>       | <b>26</b>        | <b>1</b>                | <b>1</b> | <b>2</b>                         |

Il personale, alla data sopra indicata, era così suddiviso:

| Dirigente scolastico | D.S.G.A. | ordine scuola | n. docenti | n. collab. Scolastici                | n. Ass. amm.            |  |  | totale personale |
|----------------------|----------|---------------|------------|--------------------------------------|-------------------------|--|--|------------------|
|                      |          | infanzia      | 17         | 6<br>(2 T.I. + 3 al 30/06 + 1 Covid) |                         |  |  | 142              |
|                      |          | primaria      | 51         | 5<br>(4 T.I. + 1 Covid)              |                         |  |  |                  |
| 1                    | 1        | secondaria    | 47         | 8<br>(5 T.I. + 2 al 30/06 + 1 Covid) | 6<br>(5 T.I. + 1 Covid) |  |  |                  |
| <b>1</b>             | <b>1</b> |               | <b>115</b> | <b>19</b>                            | <b>6</b>                |  |  |                  |

Il conto consuntivo, predisposto come previsto dalla normativa vigente (ai sensi D.A. 7753 del 28.12.2018, Circolari Assessoriali nn. 28 del 26.10.2016 e n. 4 del 24.02.2021 nonché n. 17 del 31.05.2017 Ministero dell'Istruzione, nota M.I. n. 9148 del 04.03.2022 e circolare n. 7 del 11.03.2022 Regione Sicilia Proroga per la predisposizione e approvazione del conto consuntivo 2021, Circolare Regione Sicilia 17/2017 Linee Guida Attività collegio revisori nelle istituzioni Scolastiche Statali della Regione Sicilia), risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dagli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28.12.2018.

Il programma annuale relativo al medesimo anno era stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 25/01/2021.

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli del modello "H".

Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali.

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportati:

## CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Dall'esame del modello "H" risultano accertate ENTRATE pari ad € 426.636,63 di cui rimosse € 286.471,41 e rimaste da riscuotere € 140.165,22.

Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

| SOMME ACCERTATE SUDDIVISE<br>PER AGGREGATI     | Program.ne<br>definitiva | Somme<br>accertate | Somme<br>rimosse  | Somme da<br>riscuotere |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|
| Aggr. 1 - avanzo di amministrazione            | 190.013,80               |                    |                   |                        |
| Aggr. 2 - finanziamenti dall'unione europea    | 182.098,24               | 182.098,24         | 72.491,36         | 109.606,88             |
| Aggr. 3 - finanziamenti dello stato            | 105.324,46               | 105.324,46         | 97.324,46         | 8.000,00               |
| Aggr. 4 - finanziamenti della regione          | 87.510,90                | 87.510,90          | 71.985,06         | 15.525,84              |
| Aggr. 5 - finanziamenti da enti locali o altre | 40.313,00                | 40.313,00          | 33.280,50         | 7.032,50               |
| Aggr. 6 - contributi da privati                | 11.390,02                | 11.390,02          | 11.390,02         |                        |
| Aggr. 7 - proventi da gestione economica       |                          |                    |                   |                        |
| Aggr. 8 - rimborsi e restituzione di somme     |                          |                    |                   |                        |
| Aggr. 9 - alienazione di beni materiali        |                          |                    |                   |                        |
| Aggr. 10 - alienazione di beni immateriali     |                          |                    |                   |                        |
| Aggr. 11 - sponsor e utilizzo locali           |                          |                    |                   |                        |
| Aggr. 12 - altre entrate                       | 0,01                     | 0,01               | 0,01              |                        |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>616.650,43</b>        | <b>426.636,63</b>  | <b>286.471,41</b> | <b>140.165,22</b>      |

## AVANZO-DISAVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2021 chiude con un **avanzo** pari ad € 99.979,02 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" sezioni "8" e "9" - ed è determinato come segue:

- Totale entrate accertate € 426.636,63 + 1.500,00 (fondo economale)
- Totale spese impegnate € 326.657,61 + 1.500,00 (fondo economale)
- Avanzo di esercizio € 99.979,02

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 326.657,61 di cui pagate € 322.046,91 e rimaste da pagare € 4.610,70 anno 2021 come riscontrabile dal modello "L".

La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

| SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER<br>ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI<br>ECONOMICHE | Program.ne<br>definitiva | Somme<br>impegnate | Somme<br>pagate   | Somme da<br>pagare |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Agg. A 01 (da 01 a 03) - Funz. Generale e<br>Decoro della Scuola              | 50.526,87                | 15.521,75          | 15.521,75         | 0,00               |
| Agg. A 02 (da 01 a 06) - Funz. Amministrativo                                 | 41.936,61                | 27.615,57          | 27.615,57         | 0,00               |
| Agg. A 03 (da 01 a 17) - Didattica                                            | 163.187,71               | 26.336,13          | 21.725,43         | 4.610,70           |
| Agg. A 04 - Alternanza Scuola Lavoro                                          | 0,00                     | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| Agg. A 05 (da 01 a 04) - Visite, Viaggi e<br>Programmi Studio                 | 30.777,77                | 1.925,00           | 1.925,00          | 0,00               |
| Agg. A 06 (da 01 a 02) - Attività di Orientamento                             | 849,91                   | 500,00             | 500,00            | 0,00               |
| Prog. P 01 (da 01 a 11) - Prog. In Ambito<br>"Scient., Tecn., e Prof."        | 41.770,80                | 23.976,88          | 23.976,88         | 0,00               |
| Prog. P 02 (da 01 a 19) - Prog. In Ambito<br>"Umanistico e Sociale"           | 263.160,41               | 221.286,62         | 221.286,62        | 0,00               |
| Prog. P 03 (da 01 a 03) - Prog. per "Certificazioni<br>e Concorsi"            | 719,49                   | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| Prog. P 04 (da 01 a 05) - Prog. per "Formazione /<br>Agg.to del personale"    | 13.958,14                | 9.495,66           | 9.495,66          | 0,00               |
| Prog. P 05 - Prog. per "Gare e Concorsi"                                      | 0,00                     | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| R98 - Fondo di Riserva                                                        | 959,13                   | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <b>TOTALE</b>                                                                 | <b>607.846,84</b>        | <b>326.657,61</b>  | <b>322.046,91</b> | <b>4.610,70</b>    |

Come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione

del programma annuale 2021 ad € 959,13 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

### **GESTIONE DEI RESIDUI (Mod. L) e stampa movimenti residui**

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere per un ammontare pari ad € 188.013,56 di cui: 47.848,34 esercizi precedenti (€ 10.943,60 anno 2019 e € 36.904,74 anno 2020) e € 140.165,22 anno 2021; da pagare ammontanti rispettivamente ad € 4.610,70 anno 2021.

I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H" ed "N".

Per quanto **concerne i residui**, il prospetto sottostante ne riassume i movimenti contabili (elenco residui movimentati esercizio 2021).

|                    | Iniziali al<br>01/01/2021 | Riscossi  | Radiazioni | Da riscuotere | Residui anno<br>2021 | Totale Residui<br>al 31/12/2021 |
|--------------------|---------------------------|-----------|------------|---------------|----------------------|---------------------------------|
| Residui<br>ATTIVI  | 133.552,53                | 76.900,60 | -8.803,59  | 47.848,34     | 140.165,22           | 188.013,56                      |
|                    |                           |           |            |               |                      |                                 |
|                    | Iniziali al<br>01/01/2021 | Pagati    | Radiazioni | Da pagare     | Residui anno<br>2021 | Totale Residui<br>al 31/12/2021 |
| Residui<br>PASSIVI | 10.467,05                 | 10.467,05 | ////       | ////          | 4.610,70             | 4.610,70                        |

### **CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)**

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili e che la consistenza patrimoniale netta, ammontante all'inizio dell'esercizio ad € 344.036,18 a fine esercizio risulta essere di € 383.483,41 con un aumento pari ad € 39.447,23, così come si evince dalla tabella di seguito riportata:

| ATTIVO                   | Situazione al 01/01/2021 | Variazioni       | Situazione al 31/12/2021 |
|--------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
| Totale beni materiali    | 143.555,33               | -45.871,85       | 97.683,48                |
| Crediti (Residui ATTIVI) | 133.552,53               | 54.461,03        | 188.013,56               |
| Liquidità (Cassa)        | 66.928,32                | 30.858,05        | 97.786,37                |
| <b>Totale ATTIVO</b>     | <b>344.036,18</b>        | <b>39.447,23</b> | <b>383.483,41</b>        |
| PASSIVO                  | Situazione al 01/01/2021 | Variazioni       | Situazione al 31/12/2021 |
| Debiti (Residui PASSIVI) | 10.467,05                | -5.856,35        | 4610,70                  |
| Consistenza Patrimoniale | 333.569,13               | 45.303,58        | 378.872,41               |
| <b>Totale PASSIVO</b>    | <b>344.036,18</b>        | <b>39.447,23</b> | <b>383.483,41</b>        |

### **SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)**

#### **SITUAZIONE DI CASSA**

Dall'esame del modello "J" . sezione "1" – si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2021 ammonta ad € 66.928,32 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2020, mentre il fondo cassa la 31/12/2021 ammonta ad € 97.786,37 e coincide con le risultanze del giornale di cassa, nonché con l'estratto conto dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data.

#### **AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

La sezione "10" del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2021 pari a € 281.189,23 determinato come segue:

- Residui attivi complessivi
- Residui passivi complessivi
- Differenza
- Fondo cassa
- Avanzo di amministrazione

€ 188.013,56  
 € 4.610,70  
 € 183.402,86  
 € 97.786,37  
 € 281.189,23

### SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

La spesa complessiva di cui al Modello "M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad € 180.876,79. Le ritenute I.R.P.E.F. ed I.R.A.P. di pertinenza su retribuzioni e compensi vari ed accessori, nonché gli eventuali contributi INPS/INPDAP sono stati regolarmente versati agli Enti di pertinenza.

### RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA (Mod. N)

Pertanto i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

| Tipo            | Descrizione                                   | Programmazione Definitiva | Somme Impegnate | % di utilizzo |
|-----------------|-----------------------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------|
| 01              | SPESE DI PERSONALE                            | 178.546,52                | 133.650,82      | 74,85%        |
| 02              | ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO                   | 40.320,76                 | 21.245,40       | 52,69%        |
| 03              | ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI | 286.962,99                | 147.080,71      | 51,26%        |
| 04              | ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO               | 98.256,56                 | 22.400,59       | 22,80%        |
| 05              | ALTRE SPESE                                   | 2.800,00                  | 2.279,21        | 81,40%        |
| 06              | IMPOSTE E TASSE                               | 0,00                      | 0,00            |               |
| 07              | ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO           | 0,00                      | 0,00            |               |
| 08              | ONERI FINANZIARI                              | 0,00                      | 0,00            |               |
| 09              | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE                   | 0,88                      | 0,88            | 100%          |
| 100             | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                  | 0,00                      | 0,00            |               |
| 98              | FONDO DI RISERVA                              | 959,13                    | 0,00            | 0,00%         |
| Totale generale |                                               | 607.846,84                | 326.657,61      |               |

### INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

| SPESE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE           | Programmazione definitiva (A) | Somme impegnate (B) | Impegni/Spese % | Differenza A-B    |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| Agg. A 01 (da 01 a 03) – Funz. Generale e Decoro della Scuola           | 50.526,87                     | 15.521,75           | 30,72%          | 35.005,12         |
| Agg. A 02 (da 01 a 06) – Funz. Amministrativo                           | 41.936,61                     | 27.615,57           | 65,85%          | 14.321,04         |
| Agg. A 03 (da 01 a 17) – Didattica                                      | 163.187,71                    | 26.336,13           | 16,14%          | 136.851,58        |
| Agg. A 04 – Alternanza Scuola Lavoro                                    |                               |                     |                 |                   |
| Agg. A 05 (da 01 a 04) – Visite, Viaggi e Programmi Studio              | 30.777,77                     | 1.925,00            | 6,25%           | 28.852,77         |
| Agg. A 06 (da 01 a 02) – Attività di Orientamento                       | 849,91                        | 500,00              | 58,83%          | 349,91            |
| Prog. P 01 (da 01 a 11) – Prog. In Ambito "Scient., Tecn., e Prof."     | 41.770,80                     | 23.976,88           | 57,40%          | 17.793,92         |
| Prog. P 02 (da 01 a 19) – Prog. In Ambito "Umanistico e Sociale"        | 263.160,41                    | 221.286,62          | 84,09%          | 41.873,79         |
| Prog. P 03 (da 01 a 03) – Prog. per "Certificazioni e Concorsi"         | 719,49                        |                     | 0,00%           | 719,49            |
| Prog. P 04 (da 01 a 05) – Prog. per "Formazione / Agg.to del personale" | 13.958,14                     | 9.495,66            | 68,03%          | 4.462,48          |
| Prog. P 05 – Prog. per "Gare e Concorsi"                                |                               |                     |                 |                   |
| R98 – Fondo di Riserva                                                  | 959,13                        |                     | 0,00%           | 959,13            |
| <b>TOTALI</b>                                                           | <b>607.846,84</b>             | <b>326.657,61</b>   |                 | <b>281.189,23</b> |
| <b>RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" = 53,74%</b>                  |                               |                     |                 |                   |

### GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE

Il movimento relativo al fondo economale ammonta ad € 1.500,00 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reversale n° 47 del 10/12/2021.

## GESTIONE DEL CONTO CORRENTE POSTALE

Al 31/12/2021 il relativo registro presenta un saldo pari ad € 0,00 (ZERO)

## CONTRATTI INDIVIDUALI DI LAVORO

Il Collegio dei Revisori ha accertato che il registro dei contratti di lavoro presenta per l'esercizio finanziario 2021 la stipula di n° 85 contratti per supplenze brevi e saltuarie che si è reso necessario stipulare per sopperire alle assenze del personale titolare; n° 14 contratti Covid (a.s. 2020/2021 doc: Primaria 1, Secondaria 3, C.S. 3) (a.s. 2021/2022 doc: Primaria 1, Secondaria 2; CS 3; AA 1) n° 41 Contratti per prestazione d'opera e servizi di cui: n° 14 contratti per prestazioni d'opera e n° 27 contratti per servizi (3 Ing. Caltabiano – 3 NetSense – 1 Medico Competente – 1 AmbienteSuola – 1 Argo – 18 vari operatori).

## CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- a) vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, rimosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
  - b) vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa, così come vi è concordanza tra il saldo del conto corrente postale e quanto riportato nell'apposito registro tenuto dall'Istituto;
  - c) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
  - d) è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;
- sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.**

**Il Presidente scioglie la seduta alle ore 16,30**

Dopo l'approvazione del preposto organo collegiale, il suddetto consuntivo, corredato di tutti gli allegati e della presente relazione, dovrà essere pubblicato a cura dell'Istituto – ai sensi dell'art. 1 commi 17 e 136 della L. 107/2015 nel Portale unico dei dati della scuola, nonché nel sito dell'Istituzione medesima sezione Amministrazione Trasparente.

Presidente:

Dott. Mario CALABRETTA

Dott. Calogero CITTADINO

