

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2022

Il giorno 12 del mese di maggio alle ore 15.00 dell'anno duemilaventidue, si è riunito in presso i locali dell'I.C. Pitagora, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito del collegio n.21 della provincia di Catania, per l'esame del conto consuntivo dell'IC Pitagora di Misterbianco.

Il Collegio è composto da:

Cognome e Nome	Funzione	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. RUSSO SALVATORE	Presidente	Assessorato ai Beni Culturali, Ambientali e P.I. della Regione Siciliana	Presente
Dott.ssa D'ORSI ROSITA	Componente	Ministero dell'Istruzione	Presente

I Revisori dei Conti, procedono all'esame del **Conto Consuntivo 2021**, effettuando, ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile di cui al D.I. n. 129 del 28/08/2018 e del D.A Regione Siciliana 7753/2018, del D.L. n. 18 del 17/03/2020 art. 107 e della nota prot. n. 27854 del 3/04/2020 della Regione Siciliana Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale i seguenti controlli:

Anagrafica

1. *Alunni/classi*
2. *Personale in servizio*

Scritture contabili

1. *Accertamento presenza e regolarità*

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto Tesoriere e Poste SpA al 31/12/2021*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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 Tesoriere Banca d'Italia. al 31/12/2021*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali

La struttura delle classi per l'anno scolastico **2021/2022** rilevato alla data del **02.05. 2022** è la seguente:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti								Totale alunni frequentanti (b)	Media studenti per classe (b/a)
	Totale Numero (a)	Di cui tempo ridotto		Alunni a tempo normale	di cui div. abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. abili	Alunni a tempo ridotto	di cui div. abili	Alunni a tempo prolunga to	di cui div. abili		
Scuola dell'infanzia	11	10	251	22	0			229	10			251	22,81
Totale	11	10	251	22	0			229	10			251	22,81



Scuola primaria	Totale Numero Classi (a)	Di cui tempo pieno	Alunni frequentanti										Media studenti per classe (b/a)
			Alunni Iscritti	Alunni a tempo normale	di cui div. Abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. Abili	Alunni in classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi	di cui div. Abili	Alunni a tempo prolungato	di cui div. Abili	Totale alunni frequentanti (b)	
Prime	3		73	73	4							73	24,33
Seconde	4		75	75	1							75	18,75
Terze	4		71	71	7							71	17,75
Quarte	4		71	71	8							71	17,75
Quinte	5		92	92	9							92	18,40
Totale	20		382	382	29							382	19,10

Scuola secondaria I° grado	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno	Alunni frequentanti										Media studenti per classe (b/a)
			Alunni Iscritti	Alunni a tempo normale	di cui div. Abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. Abili	Alunni in classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi	di cui div. Abili	Alunni a tempo prolungato	di cui div. Abili	Totale alunni frequentanti (b)	
Prime	4		79	79	11							79	19,75
Seconde	5		101	101	7							101	20,20
Terze	4		75	75	10							75	18,75
Totale	13		255	255	28							255	19,61

Dati Personale - Data di riferimento: 02.05.2022

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti a tempo indeterminato full-time	63
Insegnanti a tempo indeterminato part-time h.12	3
Insegnanti di sostegno a tempo indeterminato full-time	22
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	36
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<i>*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.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	129
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato part-time	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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 docente inidoneo utilizzato in altri compiti (Segreteria)	
TOTALE PERSONALE ATA	26

Esistono altre 21 unità di personale estraneo all'amministrazione: n. 1 assistenti igienico-sanitari per l'assistenza agli alunni diversamente abili e n. 20 educatori specializzati per l'educazione degli alunni diversamente abili.

Prima di passare alle risultanze contabili del conto consuntivo 2021 si verifica l'esistenza e la regolarità delle scritture contabili.




L'ultimo consuntivo 2020 risulta approvato dal Collegio dei Revisori in data 06.05.2021. Il Consiglio di Istituto ha altresì approvato il Programma Annuale dell'anno finanziario 2022 in data 09.02.2022.

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, 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; si dà atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Entrate Accertate (b)	Rapporto (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 325.980,68		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 236.711,53	€ 236.711,53	100%
Finanziamenti dallo Stato	€ 102.054,29	€ 102.054,29	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 28.845,14	€ 28.845,14	100%
Contributi da privati	€ 4.235,00	€ 4.235,00	100%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzione	€ 26.195,60	€ 26.195,60	
Altre entrate	€ 0,47	€ 0,47	100%
Mutui			
Totale entrate	€ 724.022,71	€ 398.042,03	50,94%
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio	€ 724.022,71	€ 398.042,03	

2) SPESE



Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 334.697,70	€ 56.333,59	32,05%
Progetti	€ 255.803,45	€ 17.402,60	20,31%
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	€ 1000,00		
Totale Spese	€ 591.501,15	€ 73.736,19	
Avanzo di competenza		€ 324.305,84	
Totale a Pareggio		€ 398.042,03	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di €. 398.042,03.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Variaz. in diminuzione (radiazioni)	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Totale Residui
Residui Attivi	€ 155.442,64	€ 87308,24	€ 20.002,10	€ 48.132,30	€ 230.759,43	€ 278.891,73

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione (radiazioni)	Totale Residui
Residui Passivi	54.695,82	€ 47.998,15	€ 6.697,67	€ 16.993,43	€ 3.296,80	€ 20.394,30

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, i valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

La consistenza patrimoniale dell'istituzione scolastica al 31.12.2021 è pari a € 639.642,40.

L'attività di controllo del Collegio ha riguardato altresì l'accertamento, a campione, della regolarità delle procedure seguite per gli acquisti dei beni, le quali sono conformi alle disposizioni impartite in materia, e gli acquisti sono stati effettuati dal Dirigente Scolastico secondo i criteri ed i limiti stabiliti dal Consiglio

d'Istituto.

I Revisori hanno inoltre proceduto, sempre con la tecnica del campionamento, al controllo dei libri inventari.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dal modello J si evidenzia, dalla differenza fra la somma algebrica delle entrate accertate, pari a €. 398.042,03 e le uscite impegnate, pari a €. 73.736,19 un avanzo di competenza pari a €. 324.305,84.

La somma relativa alle partite di giro pari ad euro 500,00 (fondo minute spese) è compresa tra le entrate accertate e le spese impegnate nell'esercizio.

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a €. 307.777,65 e concorda sia con le risultanze giornaliere di cassa che con il saldo della Tesoreria Unica Banca d'Italia, così come risulta dall'estratto conto.

L'avanzo d'amministrazione complessivo al 31/12/2021 è pari a €. 566.275,08.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale 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.

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 alle attività e ai 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.

Fondo minute spese

L'importo di € 500,00 è stato stabilito dal Consiglio di Istituto nella delibera n. 3 del 25.01.2021 ed è stato emesso mandato n. 51 del 02.03.2021 a favore del DSGA.

Il rimborso a fine esercizio di €. 500,00 è stato effettuato con la reversale n. 46 del 22.12.2021.

Tutte le sopra elencate spese sono state elencate nell'apposito registro.

Gestioni fuori bilancio

I revisori prendono atto della dichiarazione, sottoscritta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi e dal Dirigente scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario 2021 non vi sono gestioni fuori bilancio.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze dei



libri e delle scritture contabili, la concordanza tra il saldo della tesoreria Banca d'Italia al 31 dicembre 2021 ed il saldo contabile di cassa, la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;

esprime all'unanimità parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2021.

Il collegio dei revisori fa carico al DS di trasmettere il conto consuntivo completo di tutti gli allegati all'Assessorato regionale BB.CC.AA e PI, all'ufficio scolastico regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato.

Il presente verbale, chiuso al termine delle operazioni di riscontro alle ore 16.00
letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Salvatore Russo



Dott.ssa Rosita D'Orsi

