

VERBALE N. 3/2022

Analisi del Conto Consuntivo 2021

L'anno duemilaventidue il giorno diciannove del mese di marzo, si è riunito in via telematica il Collegio dei Revisori dei Conti Ambito CT27 (Istituto Comprensivo Statale "L. Da Vinci" di Mascalucia), nominato dall'Assessore Regionale con D.A. n. 1055 del 05/06/2020 e D.A. 1545 del 1°/07/2020, nelle persone di:

Dott. Santo Torrisi	Presidente (in rapp.za dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione - Regione Siciliana)
Dott. Fabio Alberto Bonanno	Componente (in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione)

A seguito della straordinaria situazione di emergenza sanitaria venutasi a creare, con circolare n. 0026810 del 09/11/2020, il M.I.U.R. ha previsto nelle "Indicazioni operative per i Revisori dei Conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali" che le verifiche e i controlli di competenza dei Revisori e la trasmissione e ricezione della relativa documentazione, dovranno avvenire mediante l'uso di strumenti informatici. Quindi, il presente 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.

Si procede all'esame del Conto Consuntivo esercizio finanziario 2021, relazionato dal Dirigente Scolastico Dott.ssa Concetta Rita D'Amico predisposto dal Direttore S.G.A. Dott.ssa Santina Di Bella.

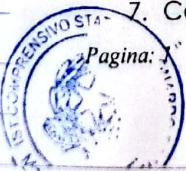
I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva



Situazione Residui (Mod. L)

1. Accertamento dei residui

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Il Conto Consuntivo 2021 risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore S.G.A. di assenza di gestione dei fondi al di fuori del bilancio.

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 08 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
7	3	10	216	127	60	187	2	18,7

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 08 marzo

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	4	0	4	75	0	75	0	75	5	0	18,75
Seconde	0	4	0	4	73	0	72	0	72	8	1	18,00
Terze	0	6	0	6	112	0	110	0	110	10	2	18,33
Quarte	0	4	0	4	54	0	53	0	53	1	1	13,25
Quinte	0	3	0	3	74	0	73	0	73	3	1	24,34

Dati Personale - Data di riferimento: 08 marzo

DIRIGENTE SCOLASTICO

Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzoni orari
 *da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi
 abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole
 TOTALE PERSONALE DOCENTE

Pagina: 3



Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	27

I documenti esaminati sono il conto finanziario (Mod. H), Situazione Residui (Mod. L), il conto del patrimonio (Mod. K), la situazione amministrativa (Mod. J), il rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I) e la relazione illustrativa sull'andamento della gestione.

La programmazione definitiva è compendata negli importi di entrata e di spesa riportati nel Mod. H.

Conto Finanziario (Mod. H)

Tenendo conto 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 da atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (a-b)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 263.241,86	€ 0,00	€ 263.241,86
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 164.610,70	€ 164.610,70	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 144.883,79	€ 144.883,79	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 32.772,05	€ 32.772,05	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 620,00	€ 620,00	0,00
06-Contributi da privati	€ 9.829,50	€ 9.829,50	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 529,81	€ 529,81	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 616.487,71	€ 353.245,85	€ 263.241,86
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 353.245,85	



B



SPAGGIARI

SPESE

Attività	Programma Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (a-b)
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 347.097,53	€ 122.661,50	224.436,03
A02-Funzionamento amministrativo	€ 39.594,91	€ 26.076,45	13.518,46
A03-Didattica	€ 21.458,45	€ 17.553,92	3.904,53
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 279.252,19	€ 78.569,13	200.683,06
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.275,63	€ 260,00	5.015,63
Progetti	€ 1.516,35	€ 202,00	1.314,35
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 264.317,71	€ 97.068,65	167.249,06
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 42.526,93	€ 41.031,36	1.495,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 216.719,78	€ 55.086,29	161.633,49
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.071,00	€ 951,00	4.120,00
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 1.072,47	€ 0,00	1.072,47
TOTALE SPESE	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 612.487,71	€ 219.730,15	392.757,56
Avanzo di competenza	€ 4.000,00		
Totale a pareggio		€ 133.515,70	€ 353.245,85

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,87% di quelle programmate.

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di **€ 133.515,70** che si concorda con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" - sezione C -

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 160.585,28	€ 80.670,81	€ 79.914,47	€ 209.220,70	€ 26.589,20	€ 262.545,97

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.079,73	€ 8.079,73	€ 0,00	€ 9.267,85	€ 0,00	€ 9.267,85

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 510.114,61**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:



[Handwritten signature]



	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 122.655,11	€ 8.023,29	€ 130.678,40
Totale Disponibilità	€ 271.321,59	€ 108.114,62	€ 379.436,21
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 393.976,70	€ 116.137,91	€ 510.114,61
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.079,73	€ 1.188,12	€ 9.267,85
Consistenza Patrimoniale	€ 385.896,97	€ 114.949,79	€ 500.846,76
Totale Passivo	€ 393.976,70	€ 116.137,91	€ 510.114,61

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 110.736,31
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 80.670,81	€ 144.025,15	€ 224.695,96	
Pagamenti	€ 8.079,73	€ 210.462,30	€ 218.542,03	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 116.890,24
Residui Attivi	€ 53.325,27	€ 209.220,70		€ 262.545,97
Residui Passivi	€ 0,00	€ 9.267,85		€ 9.267,85
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 370.168,36

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 116.890,24 in concordanza con le scritture del giornale di cassa, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56.T - Tesoreria Unica) 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.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 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.



SPESE

	Impegni										
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni
A01	€ 0,00	€ 10.926,88	€ 11.542,99	€ 819,67	€ 0,00	€ 2.786,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.594,91	€ 26.076,45
A02	€ 0,21	€ 2.401,08	€ 9.192,49	€ 1.616,06	€ 2533,65	€ 1.810,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.458,45	€ 17.553,92
A03	€ 2.491,98	€ 9.508,14	€ 34.371,23	€ 21.923,80	€ 0,00	€ 10.273,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 279.252,19	€ 78.569,13
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 260,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 202,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P01	€ 17.248,22	€ 1.253,53	€ 45,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 285,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.516,35	€ 260,00
P02	€ 50.361,22	€ 3.624,58	€ 279,45	€ 0,00	€ 3,00	€ 791,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 22198,93	€ 42.526,93	€ 202,00
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.031,36	€ 96,48%
P04	€ 871,00	€ 0,00	€ 2.459,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 540,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.086,29	€ 25,42%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 5.071,00	€ 0,00%
TOTALE	€ 70.972,63	€ 27.714,21	€ 55.893,16	€ 24359,53	€ 2.563,65	€ 15.948,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 951,00
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	32,30%	12,61%	25,44%	11,09%	1,17%	7,26%	0,00%	0,00%	10,14%	€ 611.415,24	€ 219.730,15

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,94%.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e considerato che vi è corrispondenza delle voci del conto consuntivo con le risultanze dei libri e delle scritture contabili, esprime parere favorevole sul Conto Consuntivo dell'anno 2021.

Il Collegio ritiene, inoltre, opportuno rammentare che a mente dell'art. 23 comma 5 del D.A. 7753/2018 il conto consuntivo, dopo l'approvazione, va pubblicato sul portale della scuola. Infine, il presente verbale viene trasmesso all'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione - Regione Siciliana.

La firma sul presente verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile del Collegio. Viene firmato digitalmente dai Revisori dei Conti e trasmesso alla PEC dell'Istituzione scolastica per essere inserito nell'apposito registro.

Dott. Fabio Alberto Bonanno



Dott. Santo Torrisi

