



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
REPUBBLICA ITALIANA REGIONE SICILIANA
ISTITUTO COMPRENSIVO "C. AMORE" – Frigintini

Verbale n. 44

L'anno duemila ventidue il giorno 10 del mese di marzo alle ore 16.30, si è riunito, presso lo studio Di Blasi in Vittoria, via Ciro Menotti n. 21, il collegio dei revisori dei conti, nominato con D.A. Regione Siciliana n. 4432 del 03/09/2019 e con D.A. n. 7773 del 17/12/2019, nelle persone di:

Presidente: Dott. Giombattista Di Blasi in rappresentanza dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana.

Componente: Dott. Massimo Alfieri, in qualità di Revisore in rappresentanza del M.I.U.R.

Ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo 2021

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2021

Il Collegio dei Revisori, ai sensi del D. L. n. 129 del 28/08/2018, del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della C.A. n. 8 del 13/03/2019 e n. 9 del 20/03/2019 procede all'esame del Conto Consuntivo 2021.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Finanziario, il Conto Patrimoniale, la Situazione Amministrativa e la Relazione del Dirigente Scolastico che sono redatti utilizzando i seguenti modelli previsti dalla norma vigente:

Conto finanziario	Mod	II
Rendiconto progetto/attività	Mod	I
Situazione amministrativa definitiva	Mod	J
Conto del Patrimonio	Mod	K
Elenco residui attivi e passivi	Mod	L
Prospetto delle spese per il personale	Mod	M
Riepilogo per tipologia di spese	Mod	N

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- Osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- Approvazione del Programma Annuale e delle variazioni da parte del Consiglio d'Istituto;
- Presenza dei modelli e coerenza nella compilazione dei modelli H-K-J-I-L-M-N;
- Presenza della relazione sulla gestione predisposta dal Dirigente Scolastico;
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- Corretta indicazione dei dati della programmazione definitiva;
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- Concorrenza dell'ammontare delle disponibilità liquide con le comunicazioni dell'istituto cassiere al 31/12/2021;
- Corretta indicazione dei saldi iniziali.

[Handwritten signature]

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

Dati Generali Scuola Infanzia –

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)
0	11	11	185	0	179	179	4	16,27

Dati Generali Scuola Primaria

	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 div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l = e - i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	3	1	4	62	0	51	12	63	3	-1	15,75
Seconde	0	2	2	4	55	0	28	27	55	1	0	13,75
Terze	0	2	2	4	68	0	56	13	69	0	-1	17,25
Quarte	0	4	0	4	74	0	73	0	73	4	1	18,25
Quinte	0	4	0	4	70	0	71	0	71	3	-1	17,75
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	5	20	329	0	279	52	331	9	-2	16,55

Dati Generali Scuola Secondaria Primo grado

	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 div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l = e - i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	6	1	7	155	0	138	16	154	3	1	22,00
Seconde	0	5	2	7	162	0	128	34	162	4	0	23,14
Terze	0	7	1	8	181	0	157	22	179	2	2	22,38
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	18	4	22	498	0	423	72	495	9	3	22,50

QU MA

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2021/2022 in servizio può così sintetizzarsi:

(A)

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
-----------------------------	----------

(B)

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	98
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	02
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	00
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	01
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	00
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	05
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	06
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	01
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	00
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	04
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	03
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	01
TOTALE PERSONALE DOCENTE	134

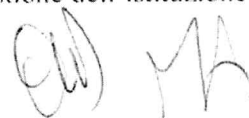
(C)

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	01
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	00
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	00
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	05
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	00
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	02
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	00
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	00
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	00
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	00
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	24
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	00
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	03
14. Collaboratori scolastici supplente covid con contratto fino al 30 dicembre	04
15. Collaboratori scolastici part-time supplente covid con contratto fino al 30 dicembre	01
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	00
17. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	00
18. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	00
19. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	40

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei singoli modelli:

Conto Finanziario (Mod II)

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, 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 e dà atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate	Disponibilita'
		(b)	(b/a)%
Avanzo di Amministrazione	€ 233.001,13		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 151.284,10	€ 151.284,10	100%
Finanziamenti dello Stato	€ 112.095,76	€ 112.095,76	100%
Finanziamenti da Regioni	€ 51.890,96	€ 51.890,96	100%
Finanziamenti da Enti locali o altre istituzioni	€ 18.178,89	€ 18.178,89	100%
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	100%
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	100%
Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	100%
Altre entrate	€ 0,02	€ 0,02	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	100%
Totale entrate	€ 566.450,86	€ 333.449,73	58,87%
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0
Totale a pareggio		€ 333.449,73	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)%
Attività	395.307,26 €	93.562,36 €	23,67%
Progetti	63.455,82 €	24.010,42 €	37,84%
Gestioni economiche	- €	- €	0,00%
Fondo di Riserva	2.000,00 €	- €	0,00%
Totale Spese	460.763,08 €	117.572,78 €	25,52%
Disponibilita' da programmare	105.187,78 €	- €	0,00%
Totale	471.387,21 €	117.572,78 €	24,94%
Avanzo di competenza		215.876,95 €	
totale a pareggio		333.449,73 €	

L'esame del Conto Finanziario (Mod. H) porta i seguenti risultati:

ENTRATE

Le entrate accertate € 333.449,73 costituiscono il 100,00 % della programmazione definitiva (escluso il prelevamento dall'avanzo di amm.ne).

Le somme riscosse € 144.455,59 costituiscono il 43,32% delle somme accertate di € 333.449,73;

L'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 215.876,95 determinato da:

Accertamenti di entrata	€ 333.449,73
Impegni di spesa	€ 117.572,78
avanzo di competenza	€ 215.876,95

SPESE

Le somme impegnate € 117.572,78 costituiscono il 25,52 % della previsione definitiva pari a € 460.763,08;

Le somme pagate € 71.991,32 sono pari al 61,23 % delle somme impegnate pari a € 117.572,78;

I residui passivi € 45.581,46 rappresentano il 38,77% delle somme impegnate 117.572,78

Il fondo di riserva è stato utilizzato per 0,00 euro

(Mod. K):

Dal Modello K concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 465.724,38 I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti :

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni dal 01/01/2021 al 31/01/2021	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 75.031,60	-€ 21.218,03	€ 53.813,57
Disponibilità crediti (residui attivi)	€ 69.500,30	€ 135.559,22	€ 205.059,52
Disponibilità liquide (depositi bancari)	€ 180.717,34	€ 71.715,41	€ 252.432,75
Totale dell'attivo	€ 325.249,24	€ 186.056,60	€ 511.305,84
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 325.249,24	€ 186.056,60	€ 511.305,84
PASSIVO			
Totale debiti (residui passivi)	€ 17.216,51	€ 28.364,95	€ 45.581,46
Consistenza Patrimoniale	€ 308.032,73	€ 157.691,65	€ 465.724,38
Totale del passivo	€ 325.249,24	€ 186.056,60	€ 511.305,84

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

CONTO DI CASSA (A)			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2021			180.717,34 €
	Competenza	145.455,59 €	
SOMME RISCOSE			
	Residui	15.963,98 €	
	Totale(1)	161.419,57 €	
	Competenza	72.991,32 €	
SOMME PAGATE			
	Residui	16.712,84 €	
	Totale(2)	89.704,16 €	
Differenza (1-2)			71.715,41
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2021			252.432,75

La situazione di Cassa al 31/12/2021 nell'importo suesposto, concorda con le risultanze alla stessa data del Giornale di Cassa e dell'estratto conto dell'Istituto Cassiere:

La gestione delle minute spese per l'esercizio 2021 è stata effettuata correttamente dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi; le spese sono state registrate nel Registro per le minute spese ed il fondo iniziale di Euro 1.000,00, è stato anticipato al Direttore SGA per la somma di € 1.000,00, che è stata regolarmente restituita al bilancio dell'istituzione scolastica con rev. n. 24 del 21/12/2021

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2021 ammonta a Euro 411.910,81 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI (B)			
ATTIVI	Esercizio Corrente	188.994,14 €	
	Esercizi Precedenti	16.065,38 €	
Totale(1)		205.059,52 €	
PASSIVI	Esercizio Corrente	45.581,46 €	
	Esercizi Precedenti	- €	
Totale(2)		45.581,46 €	
Differenza (1-2)			159.478,06 €
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2021			252.432,75 €
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021			411.910,81 €

ENTRATE ACCERTATE E.F. 2021 (con partite di giro)	334.449,73 €
SPESE IMPEGNATE E.F. 2021 (con partite di giro)	118.572,78 €
AVANZO ESERCIZIO 2021	215.876,95 €

Si evidenzia di seguito la situazione dei residui al 31/12/2021

Residui (Mod. L):

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2014	5.532,62 €	- €
Anno 2015	- €	- €
Anno 2016	- €	- €
Anno 2017	- €	- €
Anno 2018	777,28 €	- €
Anno 2019	7.553,00 €	- €
Anno 2020	2.202,48 €	- €
totale anni precedenti	16.065,38 €	- €
Anno 2021	188.994,14 €	45.581,46 €

La movimentazione dei residui nel corso dell'anno 2021 Mod. L è la seguente:

La variazione dei residui nel corso dell'anno 2021 Mod. 15 è la seguente:

Residui Attivi										
Iniziali al 01/01/2021	-	Riscossioni 2021	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2021	-	variazioni in diminuzione	=	Totale Residui attivi
€ 69.500,30	-	€ 15.963,98	=	€ 53.536,32	+	€ 188.994,14	-	€ 37.470,94	=	€ 205.059,52

Residui Passivi										
Iniziali al 01/01/2021	-	Pagamenti 2021	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2021	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
€ 17.216,51	-	€ 16.712,84	=	€ 503,67	+	€ 45.581,46	-	€ 503,67	=	€ 45.581,46

Nel corso del 2021 con decreti del Dirigente Scolastico e approvazione del Consiglio di Istituto, si è proceduto alla radiazione dei residui attivi non più esigibili relativi agli accertamenti n. 29/2020 aggr. 03/06 di € 218,00, n. 33/2020 e n. 34/2020 relativi all'aggr. 04/04 rispettivamente di € 400,00 e di € 2.500,00 e n. 35/2020 di € 34.352,94 relativi all'aggr. 02/02/01 per un totale complessivo in diminuzione di € 34.470,94 e dei residui passivi voce P/01/01 n. 296 di € 262,33 e n. 297 di € 241,34 per un totale complessivo di € 503,67 relativi a compensi e ritenute per impegno su servizio non prestato da un C.S. non in servizio nella scuola al momento di svolgimento delle attività relative al progetto.

Si accerta la sussistenza del titolo giuridico che consente il mantenimento dei residui nelle scritture contabili.

L'esame delle risultanze viene svolto sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico

gds *MA* 6

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

La gestione dell' E. F. 2021 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 215.876,95;

- La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa di € 252.432,75;
- L'avanzo di amministrazione è pari a € 411.910,81;
- Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 12/02/2021.

Progetti e Piano Triennale dell'Offerta Formativa

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 le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2021												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot Spese (programmato)	Tot Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		17.177,18	3.541,20	12.800,73					3.994,58	47.515,23	37.513,69	78,95%
A02	0,00	8.059,57	27.203,64		1.181,51					62.547,07	36.444,72	58,27%
A03	1.133,13	2.390,83	4.650,17	8.107,49		70,52			2.951,81	282.429,92	19.303,95	6,83%
A04											0,00	0,00%
A05												0,00%
A06			300,00							2.815,04	300,00	10,66%
P01	12.211,72	8.682,14		3.107,93					8,63	28.099,69	24.010,42	85,45%
P02										26.203,61	0,00	0,00%
P03											0,00	0,00%
P04										9.152,52	0,00	0,00%
P05											0,00	0,00%
TOTALE	13.344,85	36.309,72	35.695,01	24.016,15	1.181,51	70,52	0,00	0,00	6.955,02	458.763,08	117.572,78	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,11	0,31	0,30	0,20	0,01	0,00	0,00	0,00	0,06	0,26		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,35%	30,88%	30,36%	20,43%	1,00%	0,06%	0,00%	0,00%	5,92%	25,63%		

Il totale della somma programmata per le Attività e i progetti è pari a € 458.763,08 il totale della somma impegnata è pari a € 117.572,78, quindi la percentuale di spesa è del 25,63%

Dall'esame della documentazione:

- Non sono presenti inosservanze alle norme regolamentari
- Non sono presenti ritardi nella deliberazione dei documenti
- 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 riportati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili riportate sul libro inventario e sugli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi.

QED

- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con il saldo al 31/12/2021 comunicato dall'istituto cassiere.
- Il fondo per le minute risulta utilizzato per € 655,95.
- I saldi iniziali sono correttamente riportati.
- Non esistono gestioni fuori bilancio.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 17.30
Letto, confermato e sottoscritto.

Il collegio dei revisori dei conti

Presidente: Dott. Giombattista Di Blasi

Componente: Dott. Massimo Alfieri