

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. *2*/2022

L'anno 2022, il giorno 29 del mese di aprile, alle ore 17,00 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito n. 30 della Provincia di Catania.

Stante il perdurare dell'emergenza sanitaria dovuta al virus SarsCovid-19, la riunione avviene in modalità remota.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	BRUNO	Presidente del Collegio Nominato in rappresentanza dell'Assessorato Regionale. Componente del Collegio	Presente
ORAZIO MARIO	DI BARTOLO	nominato in rappresentanza del MIUR.	Presente

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.I. 28 agosto 2018, n. 129, come recepito dal D.A. n. 7753 DEL 28.2.2018 DELLA Regione Sicilia; essi 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. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12
3. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018

4. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

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

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 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)
0	11	11	225	0	238	238	11	21,63

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 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	3	1	4	78	0	50	18	68	2	10	17,00
Seconde	0	4	1	5	89	0	65	20	85	10	4	17,00
Terze	0	3	1	4	68	0	58	9	67	6	1	16,75
Quarte	0	3	1	4	65	0	49	13	62	4	3	15,50
Quinte	0	4	1	5	75	0	61	13	74	8	1	14,80
Pluriclassi	0	2	0	2	27	0	26	0	26	1	1	13,00
Totale	0	19	5	24	402	0	309	73	382	31	20	15,92
Prime	0	4	0	4	88	0	86	0	86	6	2	21,5
Seconde	0	5	0	5	98	0	94	0	94	3	4	18,8
Terze	0	5	0	5	94	0	92	0	92	7	2	18,4
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	0	14	280	0	272	0	272	16	8	19,42

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	23
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*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</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	131
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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

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; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 231.626,95		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 222.319,55	€ 222.319,55	100,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 105.890,03	€ 105.890,03	100,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 63.889,43	€ 63.889,43	100,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.760,00	€ 1.760,00	100,00
06-Contributi da privati	€ 9.410,70	€ 9.410,70	100,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 740,00	€ 740,00	100,00
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	€ 474,17	€ 474,17	100,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 636.110,83	€ 404.483,88	0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 404.483,88	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 315.415,98	€ 75.431,48	23,91
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 61.243,41	€ 15.432,38	25,20
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.844,62	€ 16.952,04	54,96
A03-Didattica	€ 220.291,61	€ 43.047,06	19,54
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.827,69	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.208,65	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 299.156,78	€ 0,00	0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 41.589,14	€ 11.998,70	28,85
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 243.602,10	€ 56.082,68	23,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.600,54	€ 5.179,00	38,08
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 365,00	€ 365,00	100,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 470,12	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 615.042,88	€ 149.056,86	24,24
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 255.427,02	
Totale a pareggio		€ 404.483,88	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di 255.427,02.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

I residui attivi di inizio esercizio (01/01/2021) indicati nel mod. K, pari ad Euro 146.230,38, concordano con i residui attivi finali dell'esercizio precedente (31/12/2020), riportati nel mod. L e mod. K dell'esercizio 2020.

I residui attivi di fine esercizio (31/12/2021) riportati nel modello L, pari ad euro 340.843,88, concordano con i modelli seguenti: modello J 2021 (totale); modello N (riepilogo entrate – sezione residui al 31/12/2021).

I residui passivi di inizio esercizio (01/01/2021) indicati nel mod. K, pari ad euro 78.909,69, concordano con i residui passivi finali dell'esercizio 2020, riportati nel mod. L e K.

I residui passivi di fine esercizio (31/12/2021), riportati nel mod. L, pari ad euro 65.141,29, concordano con i seguenti modelli: mod. J 2021 (totali al 31/12/2021 pari ad euro 65.141,29) e mod. N, sezione "riepilogo spese" – voce "residui al 31/12/2021), pari ad euro 65.141,29.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 550.820,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 42.060,70	€ 14.580,90	€ 56.641,60
Totale Disponibilità	€ 319.252,48	€ 239.755,36	€ 559.007,84
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 361.313,18	€ 254.336,26	€ 615.649,44
PASSIVO			
Totale debiti	€ 78.909,69	-€ 13.768,40	€ 65.141,29
Consistenza Patrimoniale	€ 282.403,49	€ 268.104,66	€ 550.508,15
Totale Passivo	€ 361.313,18	€ 254.336,26	€ 615.649,44

La disponibilità liquida (voce B-4) del mod. K e.f. 2021 nella sezione "Situazione al 01/01" è pari ad euro 164.319,28 e non corrisponde al mod. J del 2020, in cui il saldo di cassa al 31/12/2020 è pari ad euro 164.306,26. La differenza, pari ad euro 13,02 è stata riportata anche nel mod. K 2021 nella situazione al 31/12 (euro 209.786,21), la quale non corrisponde al modello J 2021 (euro 209.773,19). Il saldo al 31/12 del mod. J 2021 (209.773,19) corrisponde all'importo della banca.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 164.306,26
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 43.166,88	€ 165.125,31	€ 208.292,19	
Pagamenti	€ 42.842,95	€ 119.982,31	€ 162.825,26	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 209.773,19
Residui Attivi	€ 101.485,31	€ 239.358,57		€ 340.843,88
Residui Passivi	€ 36.066,74	€ 29.074,55		€ 65.141,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 485.475,78

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 209.773,19 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese del personale (mod. M).

Il prospetto delle spese del personale (mod. M) riporta le spese per il personale e per i contratti d'opera relativi alle prestazioni professionali. Le voci sono riportate in ordine cronologico per mese di liquidazione. Sono evidenziati: l'anno ed il mese di pagamento, il tipo di emolumento, il numero dei soggetti che hanno percepito le somme, il compenso lordo (netto-Irpef –contributi), gli oneri a carico dell'amministrazione (IRAP-oneri previdenziali), la spesa complessiva.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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.

ENTRATE

Dall'esame del modello N 2021 si evidenzia che:

- L'importo della programmazione definitiva è pari ad euro 636.110,83;
- Le somme accertate sono pari ad euro 404.483,88;
- Le somme riscosse sono pari ad euro 165.125,31;
- Le somme rimaste da riscuotere sono pari ad euro 239.358,57;
- I residui iniziali sono pari ad euro 144.652,19;
- I residui riscossi sono pari ad euro 43.166,88;
- I residui rimasti da riscuotere sono pari ad euro 101.485,31;
- I residui al 31/12/2021 sono pari ad euro 340.643,88.

SPESE

Dall'esame del modello N 2021 si evidenzia che:

- L'importo della programmazione definitiva è pari ad euro 615.042,88;
- Le somme impegnate sono pari ad euro 149.056,86;
- Le somme pagate sono pari ad euro 119.982,31;
- Le somme rimaste da pagare sono pari ad euro 29.074,55;
- I residui iniziali sono pari ad euro 78.909,69;
- I residui pagati sono pari ad euro 42.842,95;
- I residui rimasti da pagare sono pari ad euro 36.066,74;
- I residui al 31/12/2021 sono pari ad euro 65.141,29.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

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 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18,00, l'anno 2022, il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Bruno Alessandra – Presidente



Dott. Orazio Mario Di Bartolo - Componente

