

Prot. N. 5388del 16/05/2022

VERBALE N. 13

L'anno duemilaventidue, il giorno tredici del mese di maggio alle ore 16:00 si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreti dell' Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione Professionale n.4029 del 31.07.2019 e n.7776 del 17.12.2019.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Nicole Maria	Della Diocesi (Presidente)	Ass.to Reg.le Istruz.ne e Formazione Dip.Istr.e Form.Professionale	Presente
Rosita	D'Orsi	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Alla riunione è presente il Direttore dei Servizi Generale e Amministrativi, Dott.ssa Simona Alfonso.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica Conto Consuntivo 2021

Il Collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi del D.A. n.7753/2018 art.23 del Regolamento amministrativo-contabile, pertanto, procedono allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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 cassiere 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 cassiere al 31/12/2021*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali

Istituto Tecnico Economico "Gioacchino Russo" di Paternò

La popolazione scolastica, quale organico di diritto per l'anno scolastico 2021/2022, è formata da n. 696 alunni.

Dati Generali Personale - Data di riferimento: 2021

Dati Personale - Data di riferimento: 2021

La situazione del personale docente (n. 94 unità) e ATA (n. 25 unità) in servizio può così sintetizzarsi:

	NUMERO
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 titolari a tempo indeterminato full-time	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1ª scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente</i>	

<i>abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	94
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato part-time con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno part-time*	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	25

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 prot. 2547 del 02.03.2022 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

ENTRATE		
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di amministrazione	€ 204.830,10	
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 41.863,06	€ 41.863,06
Finanziamenti Statali	€ 127.946,04	€ 127.946,04
Finanziamenti da Regioni	€ 33.658,66	€ 33.658,66
Finanziamenti da Enti	€ 30.498,46	€ 30.498,46
Contributi da privati	€ 21.453,65	€ 21.453,65
Rimborsi e restituzione somme	€ 290,00	€ 290,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 2.005,00	€ 2.005,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01
Mutui	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 462.544,98	€ 257.714,88
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 462.544,98	€ 257.714,88

2) SPESE

SPESE		
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
Attività	€ 305.852,83	€ 167.325,86
Progetti	€ 22.578,85	€ 9.723,40
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di riserva	€ 1.189,74	€ 0,00
Disponibilità da programmare		
Totale spese	€ 329.621,42	€ 177.049,26
Avanzo di competenza		€ 80.665,62
Totale a Pareggio	€ 329.621,42	€ 257.714,88

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di amministrazione di € 173.025,98, come si evince dal mod. J.

Il fondo di riserva, di € 1.189,74, rappresenta un accantonamento pari al 3,53% della dotazione ordinaria.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari all'53% circa di quelle programmate.

SITUAZIONE RESIDUI (MOD. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi		
Residui Attivi		
Da riscuotere Esercizi precedenti	Residui esercizio 2021	Totale Residui
€ 64.126,53	€ 64.927,44	€ 129.053,97

Residui Passivi		
Da pagare Esercizi precedenti	Residui esercizio 2021	Totale Residui
€ 15.072,45	€ 37.152,93	€ 52.225,38

I dettagli dei debitori, dei creditori e gli importi dei residui sono riportati nel modello L.

CONTO PATRIMONIALE (MOD. K)

Dal modello K, concernente il conto del patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 394.565,28 con una diminuzione rispetto alla situazione all'01.01.2021 di € -25.721,53

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Situazione 01/01/2021		Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 215.215,56	€ 6.087,04	€ 221.302,60
Totale Disponibilità	€ 286.997,73	-61.509,67	€ 225.488,06
Disponibilità Liquide			
Totale dell'Attivo	€ 502.213,29	-€ 55.422,63	€ 446.790,66
Deficit Patrimoniale	€ 0,00		€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 502.213,29	-€ 55.422,63	€ 446.790,66
PASSIVO			
Totale debiti	€ 81.926,48	-€ 29.701,10	€ 52.225,38
Consistenza Patrimoniale	€ 420.286,81	-25.721,53	€ 394.565,28
Totale a Pareggio	€ 502.213,29	-€ 55.422,63	€ 446.790,66

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2021 .

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2021, Modello J, risulta:

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2021			70.915,31
SOMME RISCOSSE	Competenza	192.787,44	
	Residui	26.311,26	
	Totale (1)	219.098,70	
SOMME PAGATE	Competenza	139.896,33	
	Residui	53.920,29	
	Totale (2)	193.816,62	
Differenza (1-2)			25.282,08
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO.2021			96.197,39

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2021 ammonta a Euro 173.025,98 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
ATTIVI	Esercizio Corrente	64.927,44	
	Esercizi Precedenti	64.126,53	
	Totale (1)	129.053,97	
PASSIVI	Esercizio Corrente	37.152,93	
	Esercizi Precedenti	15.072,45	
	Totale (2)	52.225,38	
Differenza (1-2)			76.828,59
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2021			96.197,39
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021			173.025,98

L'avanzo di Esercizio 2021 di Euro 80.665,62 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2021	257.714,88
SPESE EFFETTIVE E.F. 2021	177.049,26
AVANZO ESERCIZIO 2021	80.665,62

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 96.197,39 in concordanza con l'estratto conto dell'istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il saldo del conto corrente postale al 31/12/2021 è di € 236,70, pertanto la disponibilità dei depositi bancari e postali è di € 96.434,09

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano 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 rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

		spese	programmazione definitiva (a)	somma impegnata	svello percentuale
aggr.	voce				
A		ATTIVITA'	305.852,83	167.325,86	
	A01	Funzionamento generale e decoro dell scuola	€ 80.554,18	€ 54.617,07	67,80%
	A02	Funzionamento amministrativo	€ 58.894,50	€ 48.024,42	81,54%
	A03	Didattica	€ 125.884,19	€ 45.486,97	36,13%
	A04	Alternanza scuola - lavoro	€ 37.031,45	€ 19.197,40	51,84%
	A05	Visite viaggi e programmi studio all'estero	€ -	€ -	0,00%
	A06	Attività di orientamento	€ 3.488,51	€ -	0,00%
P		PROGETTI	22.578,85	9.723,40	
	P01	Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale	€ 200,00	€ -	
	P02	Progetti in ambito umanistico e sociale	€ 51,55	€ -	0,00%
	P03	Progetti per certificazioni e corsi professionali	€ 2.006,30	€ 1.501,40	74,83%
	P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	€ 9.266,00	€ 3.266,00	35,25%
	P05	Progetti per gare e concorsi	€ 11.055,00	€ 4.956,00	44,83%
R		Fondo di riserva	€ 1.189,74	€ -	0,00%
		TOTALE SPESE PROGETTI/ATTIVITA'	€ 329.621,42	€ 177.049,26	53,71%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari all'53,71%.

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- 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 indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il parziale riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA.
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

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 16:30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Della Diocesi Nicole Maria (Presidente)

Dott.ssa Rosita D'Orsi (Componete)



