UNIONE EUROPEA MI REGIONE SICILIANA

Istituto Comprensivo "L. Capuana"

Piazza Martiri d'Ungheria, 4 - Tel. 0932 1914089 - C.F. 80005770880
email: rgic80100c@istruzione.it – pec: rgic80100c@pec.istruzione.it - sito web: www.iccapuana.edu.it
97010 - G I A R R A T A N A (RG)
Codice Univoco D'Ufficio: **UF4QL7**

VERBALE N. 2

CONTO CONSUNTIVO 2021

L'anno duemilaventidue il giorno ventisette del mese di aprile, a seguito trasmissione telematica da parte dell'istituto Comprensivo "Luigi Capuana" di Giarratana della documentazione relativa al Conto Consuntivo 2021 e relativi Mod. allegati, registri contabili e situazione di cassa per la verifica,

Il Collegio, composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza		Assenza/Presenza
Simona	Cammarata	Regione Siciliana	Presidente	Presente
Giampiero	Muriana	MIUR	Componente	Presente

procede all'esame del seguente ordine del giorno:

a) Esame Conto Consuntivo anno 2021
b) Verifica di cassa

e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Verifica dei libri contabili tenuti dall'istituzione scolastica, informatizzati che sono i seguenti:

1) Giornale di cassa
2) Partitari entrate e Spese, in c/competenza ed in c/residui
3) Registro minute spese
4) Registro dei contratti
5) Registro degli inventari

Si passa quindi all'esame del 1° punto dell'o.d.g.:
Conto consuntivo 2021, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del nuovo Regolamento amministrativo-contabile D.I. 28.08.2018, n.129 recepito dal D.A del 28.12.2018 n.7753 per le Istituzioni Scolastiche operanti nel territorio della Regione Siciliana e procedono pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal direttore S.G.A e 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)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

1. *Riaccertamento dei residui*
2. *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*
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'estratto conto della Banca d'Italia al 31/12/2021*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Popolazione scolastica: Riferimento: Aprile 2022

N. 423 alunni distribuiti in 24 classi

Ordine e grado Di scuola	Sede	Ubicazione	Numero classi	Numero alunni
Plesso Scuola Infanzia	Giarratana	Via c. Marziano	n. 3	57
Plesso Scuola Infanzia	Monterosso	Via Padre Pio	n. 3	55
Sede Centrale Scuola Primaria	Giarratana	P/za Martiri d'Ungheria	n. 5	94
Plesso Scuola Primaria	Monterosso	Via Mercato	n. 5	83
Plesso Scuola Second.I°	Giarratana	Via Mercato	n. 5	76
Plesso Scuola Second.I°	Monterosso	Via Acquasanta	n. 3	58
Totale			**24**	**423**

Dati Personale - Riferimento: Aprile 2022

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

- Dirigente scolastico n. 1
- Docenti n. 59 di cui 46 a tempo indeterminato e 13 a tempo determinato;
- Personale A.T.A. n. 23, di cui n.20 a tempo indeterminato e n.3 a tempo determinato,

ORGANICO PERSONALE	PERSONALE C.L.T.I	PERSONALE C.L.T.D	TOTALE
Dirigente scolastico	1	-	1
Direttore S.G.A	1	-	1
Docenti scuola dell'infanzia	12	3	15
Docenti di sostegno scuola infanzia	1	-	1
Docenti scuola primaria	15	3	18
Docenti di sostegno scuola primaria	2	1	3
Docenti scuola secondaria di I° grado	15	6	21
Docenti di sostegno scuola secondaria	1	-	1
Assistenti Amministrativi	4	-	4
Collaboratori scolastici	15	3	18
TOTALE	**67**	**16**	**83**

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 83.335,29	€ 0,00	€ 83.335,29
Finanziamenti Unione Europea	€ 22.162,77	€ 22.162,77	0,00
Finanziamenti dello Stato	€ 48.688,98	€ 48.688,98	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 17.655,50	€ 17.655,50	0,00
Finanziamenti da Enti locali o istituzioni	€ 11.564,36	€ 11.564,36	0,00
Contributi da privati	€ 2.262,90	€ 2.262,90	0,00
Proventi da Gestione Economica	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e Restituzione di Somme	€ 58,32	€ 58,32	0,00
Alienazione di Beni Materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di Beni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor d Utilizzo Locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre Entrate	€ 0,96	€ 0,96	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	**€ 185.729,08**	**€ 102.393,79**	€ 83.335,29
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 102.393,79	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 119.295,52	€ 56.122,86	€ 63.172,66
Progetti	€ 46.363,13	€ 38.464,26	€ 7.898,87
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
Totale Spese	€ 165.658,65	€ 94.587,12	€ 72.071,53
Avanzo di competenza	--	€ 7.806,67	--
Totale a Pareggio		€ 102.393,79	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di **€ 7.806,67.**
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,10 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI Iniziali 01/01/2021	Riscossioni	radiazioni	Residui da riscuotere	Residui 2021	Totale residui al 31-12-2021
47.452,87	31.661,14	-6.016,07	9.775,66	31.760,13	41.535,79

RESIDUI PASSIVI Iniziali 01/01/2021	Pagamenti	radiazioni	Residui da pagare	Residui 2021	Totale residui al 31-12-2021
23.078,14	22.707,48	-370,66	0,00	12.179,98	12.179,98

Il Consiglio d'Istituto con delibera n. 22 del 22-11-2021 (verbale n. 5) e n. 30 del 20-12-2021 (verbale n. 6), ha deliberato la radiazione dei seguenti residui:

- Residui attivi radiati per euro - 6.016,07
- Residui passivi radiati per euro - 370,66

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 34.243,41, con un residuo di € 7.292,38 e pagati residui passivi per € 9.563,98, con un residuo di € 2.616,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **178.099,06**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 94.763,77	€ 8.700,99	€ 103.464,76
Totale Disponibilità	€ 106.413,43	€ -8.736,90	€ 97.676,53
Totale dell'attivo	€ 201.177,20	€ -35,91	€ 201.141,29
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 201.177,20	€ -35,91	€ 201.141,29
PASSIVO			
Totale debiti	*€ 23.078,14*	*€ -10.898,16*	*€ 12.179,98*
Consistenza Patrimoniale	**€ 178.099,06**	**€ 10.862,25**	**€ 188.961,31**
Totale a pareggio	€ 201.177,20	€ -35,91	€ 201.141,29

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				**58.960,56**
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 31.661,14	€ 71.433,66	€ 103.094,80	
Pagamenti	€ 22.707,48	€ 83.207,14	€ 105.914,62	
			Differenza -	€ 2.819,82
Fondo di cassa a fine esercizio 2021				**€ 56.140,74**
Residui Attivi	€ 9.775,66	€ 31.760,13		€ 41.535,79
Residui Passivi	€ 0,00	€ 12.179,98		€ 12.179,98
Avanzo di amm.ne al 31/12/2021				**€ 85.496,55**

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad € 56.140,74 e corrisponde con le scritture del giornale di cassa della scuola, e con l'estratto conto della Banca D' Italia Tesoreria dello Stato di Ragusa.

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 DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DIBENI DI CONSUMO Impegnato	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI Impegnato	ACQUISTO DIBENI D'INVESTIMENTO Impegnato	ALTRE SPESE Impegnato	IMPOSTE ETASSE Impegnato	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO Impegnato	ONERI FINANZIARI Impegnato	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE Impegnato	Tot. Spese programmate	Tot. Impegni impegnato	Impegni / Spese % impegnato
A01		11.979,39	5.707,00	1.950,00		3.193,36			0,22	30.343,21	22.829,97	75,24%
A02		5.257,44	10.280,22	818,85	499,07	2.913,68		800,00		28.779,11	20.569,26	71,47%
A03		2.916,23	1.147,54		50,00	383,66			8.226,20	58.223,10	12.723,63	21,85%
A04												0,00%
A05										1.249,82		0,00%
A06										700,28		0,00%
P01	14.071,51	742,30	1.098,36	15.792,84		3.848,20				41.253,97	35.553,21	86,18%
P02		281,05								1.115,16	281,05	25,20%
P03												0,00%
P04	1.694,00		936,00							3.694,00	2.630,00	71,20%
P05										300,00		0,00%
TOTALE	15.765,51	21.176,41	19.169,12	18.561,69	549,07	10.338,90	0,00	800,00	8.226,42	165.658,65	94.587,12	
TOTALE / TOTALE IMPEGN	0,17	0,22	0,20	0,20	0,01	0,11	0,00	0,01	0,09	0,57		
TOTALE / TOTALE IMPEGN %	16,67%	22,39%	20,27%	19,62%	0,58%	10,93%	0,00%	0,85%	8,70%	57,10%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 57,10 %.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- nulla da rilevare.

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *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*
- *Il fondo minute spese impegnato al 31.12.2021 risulta versato entro dicembre 2021*
- *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 riaccertamento dei residui*
- *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 31/12/2021 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia tesoreria dello stato sez. dio Ragusa*
- *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 31/12/2021 concorda con il saldo trasmesso con l'estratto conto della Banca d'Italia.*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Si procede all'esame della verifica di cassa alla data del 27/04/2022

Dal giornale di cassa Fondo cassa al 1° gennaio 2022		€ 56.140,74
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 31/03/2022		
conto competenza	€ 12.987,63	
conto residui	€ 34.243,41	
	Totale somme riscosse	€ 46.331,04
Pagamenti fino al mandato n. 39 del 12/04/2022		
conto competenza	€ 39.624,16	
conto residui	€ 9.563,98	
	Totale somme pagate	€ 49.188,14
Fondo di cassa alla data 27/04/2022		€ 53.283,64

Il servizio tesoreria è svolto dalla BANCA D'ITALIA filiale di Ragusa : Conto di Tesoreria n. 315559 Codice Tesoreria 516 ed è gestito dall'Istituto Bancario Banca Agricola Popolare di Ragusa Ag. Di Giarratana IBAN = IT 62 CIN J ABI 05036 CAB 84460 C/C n. CC0120888451.

Il saldo del giornale di cassa, di € 53.283,64, coincide con quello dell'istituto cassiere, verificato in data odierna sul portale tesoweb, che presenta un saldo di € 53.283,64.

Registro Minute Spese

L'anticipazione del fondo economale per l'esercizo 2022 al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00, di cui è stato emesso mand. n.12 del 01/02/2022. L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 13 del 26/04/2022; dai movimenti registrati emergono spese per € 322,77 e una rimanenza di € 477,23 che corrisponde al contante presente in cassa .

Il presente verbale, chiuso l'anno duemilaventidue il giorno ventisette del mese di aprile, viene confermato, sottoscritto e trasmesso tramite posta elettronica per essere inserito nell'apposito registro.

IL PRESIDENTE
IN RAPPRESENTANZA
DELLA REGIONE SICILIANA
Dott.ssa Simona Cammarata

IL COMPONENTE
IN RAPPRESENTANZA DEL MIUR
Dott. Giampiero Muriana