

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2021

L'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio alle ore 10,30 presso l'Istituto Comprensivo "Dusmet – Doria" di Catania (in modalità online), si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti Ambito n. 11 della provincia di CATANIA.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Valeria	Cavallaro (Presidente)	Regione Sicilia	Presente
Marco	Belluardo (Componente)	Ministero Pubblica Istruzione (MIUR)	Presente

Il collegio si riunisce per l'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 ai sensi dell'art.51, commi 1 e 3 del Decreto 28 agosto 2018 n. 129 , recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n.7753 del 28 dicembre 2018. Sono presenti il Dirigente Scolastico Dott. Vincenzo Costanzo e il D.S.G.A Dott. Calogero Gambino.

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

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 minute spese*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *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*
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*
3. *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) avvenuta in data 27/10/2021 ;*

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, 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 e impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) %
Avanzo di amministrazione	€ 511.779,76		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 99.936,60	€ 99.936,60	0,0
Finanziamenti dello Stato	€ 140.421,25	€ 140.421,25	0,0
Finanziamenti da Regioni	€ 43.219,97	€ 43.219,97	0,0
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni	€ 1.858,00	€ 1.858,00	0,0
Contributi da privati	€ 4.800,00	€ 0,00	0,0
Rimborsi e restituzioni di somme	€0,00	€0,00	0,0
Altre entrate	€ 1.196,94	€ 1.196,94	0,0
Mutui	€	€	0,0
Totale entrate	€ 803.212,52	€ 286.632,76	35,69
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 286.632,76	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Utilizzo (b/a) %
Attività	€ 285.824,41	€ 97.920,18	34,26
Progetti	€ 401.757,51	€ 96.262,79	23,97
Gestioni economiche	€	€	0,0

Fondo di riserva	€ 1.500,00		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale spese	€ 689.081,92	€ 194.182,97	28,18
Avanzo di competenza		€ 92.449,79	
Totale a pareggio	€ 689.081,92	€ 286.632,76	

Pertanto l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 92.449,79 e concorda con il relativo importo indicato nella Situazione Amministrativa (Mod. J).

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 28,18 % di quelle programmate.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta al 31.12.2021, una consistenza Patrimoniale pari a € 648.052,43.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/21	Variazioni	Situazione al 31/12/21
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	123.114,55	-14.468,51	108.646,04
Totale Disponibilità	554.642,59	-1.898,87	552.743,72
Totale dell'attivo	677.757,14	-16.367,38	661.389,76
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	677.757,14	-16.367,38	661.389,76
PASSIVO			
Totale debiti	42.862,83	-29.525,60	13.337,23
Consistenza Patrimoniale	634.894,31	13.158,22	648.052,43
Totale a pareggio	677.757,14	-16.367,38	661.389,76

Al 31.12.2021 le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 108.646,04 così suddivisi:

- A-2-2 impianti e macchinari € 35.002,79
- A-2-3 Attrezzature € 73.643,25

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2021				298.019,90
	Residui anni precedenti	Competenze Esercizio	Totali	
Riscossioni	61.200,82	192.057,26	253.258,08	
Pagamenti	39.060,36	185.438,33	224.498,69	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				326.779,29
Residui attivi	130.598,81	95.365,62		225.964,43
Residui passivi	3.802,47	9.534,76		13.337,23
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				539.406,49

Il fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel Modello J è pari a € **326.779,29** e concorda con il saldo indicato nell'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con le scritture del libro giornale.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale residui
Residui attivi	€ 256.622,69	€ 61.200,82	€ 130.598,81	€ 95.365,62	€ 64.823,06	€ 225.964,43
	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 42.862,83	€ 39.060,36	€ 3.802,47	€ 9.534,76	€ 0,00	€ 13.337,23

Risultano incassati residui attivi per euro **61.200,82** e pagati residui passivi per euro **39.060,36**.

Si evidenzia che, dopo opportuni controlli e verifiche, sono stati radiati residui attivi per euro 64.823,06 giusta proposta di radiazione del 11/11/2021 approvata con delibera n.2 del 11/11/2021 relativi, quanto ad euro 64.816,80, alla rinuncia ai progetti pon "Competenze di base" e Competenze di base 2 Primaria/Secondaria", quanto ad euro 6,26 a una differenza sul progetto pon "Ambiente digitale nelle aree a rischio".

Si evidenzia, inoltre, che sono iscritti residui passivi precedenti al 2013 ex I.C. A. Doria per ritenute fiscali e previdenziali non versati.

Gestione delle minute spese

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 1.186,22 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. Il reintegro del mandato di anticipazione ad Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato per € 500,00 con la reversale n. 37 del 14/12/2021.

SPESE

Nell'esercizio in esame, l'Istituzione 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 inerenti 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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2020												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DIBENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO D'INVESTIMENTI (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (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		21.427,12	68.198,72	14.277,37						157.674,02	103.903,21	65,90%
A02		687,72	9.837,11		2.196,23					30.251,34	12.721,06	42,05%
A03	3.169,21	6.996,46	630,20	29.056,76						126.471,31	39.852,63	31,51%
A04												0,00%
A05			295,00							5.621,94	295,00	5,25%
A06										570,87		0,00%
P01		1.089,46	6.285,59	33.250,00						69.538,25	40.625,05	58,42%
P02	108.123,31	3.839,39	20.586,08	30.376,26						359.400,47	162.925,04	45,33%
P03												0,00%
P04	836,10									4.370,50	836,10	19,13%
P05												0,00%
TOTALE	112.128,62	34.040,15	105.832,70	106.960,39	2.196,23	0,00	0,00	0,00	0,00	753.898,70	361.158,09	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,31	0,09	0,29	0,30	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,48		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	31,05%	9,43%	29,30%	29,62%	0,61%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	47,91%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è quindi pari al 47,91%.

5

Dati generali

Visti ed esaminati i documenti informatici della scuola il Collegio dei Revisori accerta che:
L'istituto nell'anno scolastico 2021/2022 funziona con le classi articolate nel modo seguente:

	Classi/sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Totale Numero (a)	Di cui a tempo ridotto		A tempo normale	Di cui div. abili	Alunni a tempo pieno	Di cui div. abili	Alunni a tempo ridotto	Di cui div. abili	Alunni a tempo prolungato	Di cui div. abili	Totale alunni frequentanti (b)	Media per studenti per classe (b/a)
Scuola dell'infanzia	13	9	272	81	4			167	7			248	19.08
Totale	13	9	272	81	4			167	7			248	19.08
Scuola primaria													
Prime	6		109	87	4					15	0	102	17
Seconde	6		98	79	9					17	2	96	16
Terze	6		106	68	10					33	4	101	16.83
Quarte	4		74	72	11					0	0	72	18
Quinte	5		77	54	10					22	5	76	15.20
Totale	27		464	360	44					87	11	447	16.56
Scuola secondaria I grado													
Prime	6		107	104	12							104	17.33
Seconde	5		111	102	1719							102	20.40
Terze	6		102	94	18							94	1715.67
Totale	17		320	300	49							300	17.65

DIRIGENTE SCOLASTICO	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	117
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti in assegnazione provvisoria	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato	33
Docenti di religione a tempo indeterminato	2
Insegnanti 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	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	41
Docenti di religione a tempo determinato	3
TOTALE PERSONALE DOCENTE	218
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo determinato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	20
Collaboratori scolastici a tempo determinato	5
TOTALE PERSONALE NON DOCENTE	
Supplenze brevi e saltuarie Docenti complessivi alla data di rilevazione	162
Supplenze brevi e saltuarie ATA complessive alla data di rilevazione	40

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) e Dichiarazione IRAP

- E' stato presentato il modello 770 anno 2021 / redditi 2020 in data 27/10/2021 prot. n. 2110271402571484 3
- E' stata presentata la dichiarazione IRAP 2020 IL 29/11/2021 prot. n. 19112509364750683

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei servizi gen. ed amm.vi, nonché della documentazione esaminata, ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'Esercizio finanziario 2021 da parte del Consiglio d'Istituto.

Con riferimento, in particolare, alla questione dei residui passivi dell'ex I.C. A. Doria, si consiglia di rinviare la loro radiazione, previa verifica di assenza di iscrizione ai ruoli dei debiti contributivi all'esercizio finanziario successivo.

Alle ore 11,00 il collegio esaurita la trattazione dell'argomento dichiara chiusa la seduta.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Catania, 13/05/2022

Il Collegio dei Revisori




