VERBALE N.3

L'anno 2022 il giorno 9 del mese di maggio alle ore 15,00, nei locali del 2^ Istituto Comprensivo "Dante Alighieri" di Francofonte (SR), si è riunito il Collegio dei Revisori Conti ambito n. 04 della Provincia di Siracusa, nominati con D.A. della Regione Sicilia n. 1069 del 05 giugno 2020 e D.A.1781 del 13/07/2020, c/o l'Istituto Comprensivo "D. Alighieri" di Francofonte .

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Alessandro	Abbruzzo	Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione Professionale	Presente
Giuseppe	Battiato	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento).

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 22 del D.A. 28 Dicembre 2018, n.7753 si compone di:

1. Modello H - Conto Finanziario;
2. Modello K – Conto Patrimoniale;
3. Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
4. Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2021;
5. Modello M - Prospetto delle spese per il personale;
6. Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
7. Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa.

E' allegata inoltre la relazione tecnico-contabile del DSGA che illustra e descrive i contenuti finanziari dei documenti contabili.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le istruzioni impartite dall' Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia Direzione Generale Circolare n. 7 del 11/03/2022, approvato con la Giunta esecutiva giorno 12/04/2022 e trasmesso al Collegio dei Revisori con nota a mezzo pec prot. 4131 del 13/04/2022;
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'anno **2020**;
- il Programma Annuale, e le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate;
- le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
- non sono stati operati storni nella gestione dei residui nonché tra questi ultimi e quella di competenza e viceversa;
- il Collegio ha 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.

Il conto consuntivo **2021** presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	**Somme Accertate (b)**	**Disponibilità (b/a)**
Avanzo di Amministrazione	169.107,41		
Finanziamenti dall'Unione Europea	172.001,95	172.001,95	100%
Finanziamenti dallo Stato	€ 102.560,52	€ 102.560,52	100%
Finanziamenti dalla Regione	€ 33.752,43	€ 33.752,43	100%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	€ 5.702,62	€ 5.702,62	100%
Contributi da privati	€ 6.206,93	€ 6.206,93	100%
Gestioni economiche	====	====	====
Altre entrate			
Mutui			
Totale entrate	**€ 489.331,86**	**€ 320.224,45**	0,65 %
Disavanzo di Competenza			
Totale a pareggio		**€ 320.224,45**	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	**Somme Impegnate (b)**	**Utilizzo (b/a)**
Attività	€ 297.560,18	€ 69.321,32	0,23%
Progetti	€ 144.812,31	€ 40.316,61	0,28%
	====	====	====
Fondo di Riserva	€ 1.040,00		
		====	====
Totale Spese	€ 443.412,49	€ 109.637,93	0,25%
Avanzo di Competenza		€ 210.586,52	
Totale a Pareggio		**€ 320.224,45**	

Dalla tabella soprariportata, a fronte del rapporto evidenziato tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva, si può ricavare che la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni è abbastanza elevata e che la programmazione definitiva è stata accurata ma ha al contempo determinato un notevole importo di residui attivi.
Il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva fa emergere una formazione di avanzo vincolato per effetto dei trasferimenti operati dal Ministero e non spesi al 31/12/2021.

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	€ 320.224,45
Totale impegni di competenza	€ 109.637,93
Saldo gestione di competenza = avanzo di competenza	€ 210.586,52

L'Avanzo della gestione di competenza scaturisce dal confronto tra gli accertamenti e gli impegni correnti la cui differenza esprime un valore algebrico positivo.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per €.320.224,45 – risultano riscosse per €.177.174,20 - mentre permangono residui attivi per €.224.477,24 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

A tal proposito, si è proceduto ad una verifica dei residui attivi tra i quali fra i principali risultano quelli derivanti dal D.D.G. per i fondi strutturali per la scuola digitale n. 353 del 26/10/2021 di €.50.481,89 (var. bilancio n. 11 del prot.10241 del 29/11/2021) e D.D.G. per i fondi strutturali per la scuola digitale n. 333 del 14/10/2021 di €.56.744,19 (var. bilancio n. 12 del prot.10242 del 29/11/2021).

Esame delle spese

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa triennale (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Il totale delle Attività risultano essere in numero di 6 (dal n.1 al n.6).

Il totale dei Progetti risultano essere in numero di 5.

Non risultano gestioni economiche e non risulta essere attuata alcuna attività per conto terzi.

Alla fine dell'Esercizio Finanziario scaturisce il suddetto prospetto di analisi dell'attività finanziaria:

MOD N.

Riepilogo spese	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	(b/a)
Personale	€ 84.018,71	€ 6.092,39	7,25 %
Beni di Consumo	€ 107.823,19	€ 43.637,46	40,47 %
Acquisto di servizi d utilizzo di beni da terzi	€ 66.903,57	€ 25.420,66	38,00 %
Beni d'investimento	€ 114.270,67	€ 14.094,21	12,33 %
Altre Spese	€ 15.138,83	€ 5.383,31	35,56 %
Imposte e tasse	€ 55.181,97	€ 15.009,35	27,20 %
Oneri Straordinari e da contenzioso	==========	==========	
Oneri finanziari	==========	==========	
Rimborsi e poste correttive			

Fondo di riserva			
Totale Generale	**443.412,49**	**109.637,93**	**24,72 %**

La verifica ha messo in evidenza che ciascuno dei progetti esaminati contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire con la realizzazione dell'attività.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti sono riprese nel prospetto sotto riportato 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	Somme impegnate	Differenze	b/a
ATTIVITA'		a	b		
A01 Funz. Generale e decoro della scuola	1	49.503,72	34.518,92	14.984,80	0,69 %
A02 Funz. Amministrativo	2	17.217,39	13.750,30	3.467,09	0,79 %
A03 Didattica	3	226.462,75	21.052,10	205.410,65	0,09 %
A04 Alternanza scuola lavoro	4				
A05 Visite guidate e viaggi di istruzione	5	948,71		948,71	
A06 attività di orientamento	6	3.427,61		3.427,61	
Totale Attività		**297.560,18**	**69.321,32**	**228.238,86**	0,23 %
PROGETTI					
P1 Progetti in ambito scientifico tecnico e professionale	1	29.014,17	17.194,94	11.819,23	0,59 %
P2 Progetti in ambito umanistico e sociale	2	114.173,98	22.002,13	92.171,85	0,19%
P3 Progetti per certificazioni e corsi professionali	3				
P4 Progetti per formazione aggiornamento del personale	4	1.624,16	1.119,54	504,62	0,68 %
R FONDO RISERVA		1.040,00		1.040,00	
TOTALE PROGETTI		**144.812,31**	**40.316,61**	**104.495,70**	

A tal proposito, si evidenzia che tra le **attività didattiche** risultano non impegnate e riportate in avanzo, determinando un notevole avanzo vincolato, quelle derivanti dal D.D.G. per i fondi strutturali per la scuola digitale n.353 del 26/10/2021 di €.50.481,89 (var. bilancio n. 11 del prot.10241 del 29/11/2021) e D.D.G. per i fondi strutturali per la scuola digitale n. 333 del 14/10/2021 di €.56.744,19 (var. bilancio n. 12 del prot.10242 del 29/11/2021).

Tra i **Progetti** risultano non impegnate e riportate in avanzo, i progetti PON di cui al cod.10.1.1A-2A 1051441 per €.45.738,00 (var. bilancio n.6 del prot.5767 del 21/06/2021) partiti in ritardo rispetto alla programmazione ed alla pubblicazione dei bandi (04/06/2021).

GESTIONE DEI RESIDUI

Si è accertata la concordanza dei residui attivi e passivi con la sussistenza dei titoli giuridici, come analiticamente dimostrato nel modello L allegato al C. Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

		Gestione residui			
	Iniziali al **01/01/2021**	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Totale Residui
RESIDUI ATTIVI	107.142,23	25.715,24	81.426,99	**143.050,25**	**224.477,24**
	Iniziali al **01/01/2021**	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	
RESIDUI PASSIVI	44.154,59	32.955,60	11.198,99	31.105,95	**42.304,94**

Tra i residui attivi al 31/12/2021, risultano ancora da riscuotere i residui nn.49/50/51/52/53/54/55 del 2014, ed i residui nn.39 e 40/2015 per oltre €.20.000,00 complessivi accesi nei confronti del Comune di Francofonte. Si invita l'Istituzione scolastica a richiedere conferma dell'esistenza di tali residui nella contabilità finanziaria del Comune di Francofonte ed attivarsi conseguentemente per la riscossione e/o la cancellazione degli stessi.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione complessivo di fine esercizio, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				**€ 82.825,65**
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio	Totali Riscossioni pagamenti	
Riscossioni	€ 25.715,24	€ 177.174,20	€ 202.889,44	
Pagamenti	€ 32.955,60	€ 78.531,92	€ 111.487,58	**€ 91.401,86**
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				**€ 174.227,51**
Residui Attivi	€ 81.426,99	€143.050.25	€ 224.477,24	
Residui Passivi	€ 11.198,99	€ 31.105,95	€ 42.304,94	**€ 182.172,30**
Differenza				
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				**€ 356.399,81**

La situazione di cassa alla data del 31/12/2021 è la seguente:

VERIFICA DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2021	
1 -Fondo cassa al 01/01/2021	82.825,65
2-Ammontare somme riscosse	
a) Conto competenza	177.174,20
b) Conto residui attivi	25.715,24
Totale somme riscosse (a+b)	202.889,44
3-TOTALE.....(1+2):	**285.715,09**
4-Ammontare somme pagate	
c) Conto competenze	78.531,98
d) Conto residui passivi	32.955,60
5 - Totale somme pagate..... (c+d):	**111.487,58**
6 - Fondo di cassa al 31-12-2021.....(3 - 5) :	**174.227,51**

Il saldo di €. 174.227,51, riportato al giornale di cassa a pag.35, ultimo movimento rev. n.38 di €.700,00 e nei mod.C e J dell'Istituto concorda con il saldo riportato nel MOD. 56 T di BANCA d'ITALIA del mese di dicembre 2021. Il saldo al 31/12/2021 dell'Istituto Cassiere – CREVAL – risulta riportato correttamente A ZERO come da e/c esibito.

Si è verificato che, alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese non è stato movimentato.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta, che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quelli passivi, è pari € 657.457,73.

I valori esposti rispecchiano le movimentazioni finanziarie con riferimento ai credito ai debiti e alle disponibilità liquide e sono di seguito indicati:

	Situazione all'01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	€ 368.485,88	- € 67.427,96	**€ 301.057,92**
Totale disponibilità	€ 213.262,00	€ 185.442,75	€ 398.704,75
Totale dell'attivo	€ 581.747,88	€ 118.014,79	€ 699.762,67

Deficit Patrimoniale	==========	==========	==========
Totale a pareggio	€ 581.747,88	€ 118.014,79	€ 699.762,67
PASSIVO			
Totale debiti	€ 44.154,59	- € 1849,65	€ 42.304,94
Consistenza Patrimoniale	€ 537.593,20	€ 119.864,44	€ 657.457,53
Totale a pareggio	**€ 581.747,88**	€ 118.014,79	**€ 699.762,67**

In merito al conto del patrimonio il Collegio prende atto che l'Istituto comprensivo ha effettuato l'inventariazione dei beni dei patrimoniali rilevando nell'ambito del modello K le variazioni patrimoniali verificati nel corso della gestione.

INDICI DI BILANCIO

N.1 - INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA – Rapporto tra le entrate da trasferimenti dello Stato ed il totale delle entrate (esclusi i mutui) – Accertamenti – Varia da zero, dipendenza nulla, ad uno, dipendenza massima. Valore rilevato 0,65%

N.2 – INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA – Rapporto tra il totale dei pagamenti (in conto competenza ed in conto residui) dell'anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali) – Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, nessuna spesa, a 100 che indica l'utilizzazione totale delle autorizzazioni di spesa. Valore rilevato 0,72%

N. 3 – INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI – Rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali) Il risultato moltiplicato per cento, varia da zero, nessun accumulo, a 100 indica il totale riporto dei residui all'anno successivo. Valore rilevato 0,28 %.

Indici di bilancio

Indice dipendenza finanziaria	Accertamenti Competenza / Totale Entrate (esclusi i mutui)	320.224,45 / 489.331,86	0,65 %
Indice capacità di spesa	Totale pagamenti (residui + competenza) / Impegni competenza + residui iniziali	111.487,58 / 153.792,52	0,72 %
Indice di accumulo residui passivi	Residui passivi fine anno / Impegni competenza + residui iniziali	42.304,94 / 153.792,52	0,28 %

L'istituto nell'anno scolastico 2021 funziona con le classi articolate nel modo seguente:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Totale Numero (a)	Di cui tempo ridotto		Alunni 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 studenti per classe (b/a)
Scuola dell'infanzia	13	4	278	184	3			94				278	20

Totale	13	4	278	184	3			94				278	20
Scuola primaria	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno											
Prime	5		109		4								
Seconde	6		116		5								
Terze	5		102		3								
Quarte	5		100		5								
Quinte	4		107		6								
Totale	25		534		23								
Scuola Secondaria 1 grado													
Prime	5		112		6								
Seconde	5		106		7								
Terze	5		95		11								
Totale	15		313		24								

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato che:

a) vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
b) vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa;
c) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
d) è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione.

Preso atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali e sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo **dell'anno 2021** da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16.30 l'anno 2022 il giorno 9 del mese di MAGGIO, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro, di cui diventa parte integrante.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. ABBRUZZO ALESSANDRO - Presidente

Dott. BATTIATO GIUSEPPE - Componente