

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
"AMBITO N. 12 PROVINCIA DI MESSINA"

VERBALE N. 02/2022
ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno duemilaventidue il giorno quattro del mese di Maggio, alle ore 15,00, con modalità a distanza attraverso videochiamata, a seguito dell'emergenza Covid-19, si è riunito, su convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti composto da:

Nominativo	Rappresentanza	Assenza/ Presenza
Dott. Alessandra Milio	Presidente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale per i Beni Culturali e Ambientali e P.I	Presente
Dott. Carmelo Alosi	Componente in rappresentanza del MIUR	Presente

I Revisori dei Conti procedono all'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi degli art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e in ottemperanza alla Circolare n. 07 del 11/03/2022 della Regione Siciliana Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Partecipa alla riunione il D.S.G.A, sig.ra Patrizia Germanotta.

I Revisori 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 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. *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 della Scuola alla data del 15 aprile 2021.

L'istituto nell'anno scolastico 2020/2021 funzionava con le classi articolate nel modo seguente:

	Classi / Sezioni		Alunni iscritti	Alunni frequentanti							Media studenti per Classe (b/a)	
	Totale Numero (a)	Di cui tempo ridotto		Alun. a tempo norm.	di cui diversamente abili	Alunni a tempo pieno	di cui diversamente abili	Alunni a tempo ridotto	di cui diversamente abili	Alunni a tempo prolung.		Totale alunni frequentanti (b)
<i>Scuola Secondaria di II grado</i>	Totale Classi											
Prime	12		268	266							266	22,17
Seconde	12		230	229	3						229	19,08
Terze	12		216	216							216	18,00
Quarte	12		246	241	2						241	20,08
Quinte	12		254	253	1						253	21,08
Totale	60		1214	1205	6						1205	20,08
Totale compless.	60		1214	1158	6						1205	20,08

Situazione del personale alla data del 15 aprile 2021.

La situazione del personale docente e non docente (organico di fatto) in servizio nell'a.s. 2020/2021 può così sintetizzarsi:

Dirigente Scolastico di ruolo	01
Docenti a tempo indeterminato	99
Docenti di sostegno a tempo indeterminato	04
Docenti di religione a tempo determinato con contratto annuale	04
Docenti a tempo determinato con contratto annuale	01
Docenti a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	08
Docenti a tempo determinato di sostegno con contratto annuale	//
Docenti a tempo determinato di sostegno con contratto fino al 30 giugno	01
Docenti part-time con incarico a tempo indeterminato	02
Docenti a tempo determinato con contratto fino al termine delle lezioni (posti Covid-19)	05
TOTALE PERSONALE DOCENTE E DIRIGENTE	125
Direttore dei Servizi Generali ed amministrativi	1
Assistenti Amministrativi (ATA) a tempo indeterminato	8
Assistenti Tecnici (ATA) a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato-contratto fino al 30 giugno	02

Collaboratori scolastici a tempo determinato-contratto fino al termine delle lezioni (posto Covid-19)	01
Personale addetto ai lavori socialmente utili (LSU)	//
Docente fuori ruolo (addetta alla biblioteca scolastica)	01
TOTALE PERSONALE NON DOCENTE	32

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, alle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico, dott. Maria Larissa Bollaci, e dal Direttore S.G.A. in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa.

Il Collegio dei revisori dà atto che il conto consuntivo al 31/12/2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)%
Avanzo d'Amministrazione	E. 443.757,84	E.	E.
Finanziamenti dall'UE	E. 340.699,22	E. 340.699,22	E. 100,00%
Finanziamenti dello Stato	E. 182.568,59	E. 182.568,59	E. 100,00%
Finanziamenti dalla Regione	E. 38.743,47	E. 38.743,47	E. 100,00%
Finanziamenti da Enti Locali o da Altre Istituzioni	E. 37.020,00	E. 37.020,00	E. 100,00%
Contributi da privati	E. 40.178,40	E. 40.178,40	E. 100,00%
Proventi da Gestione economica	E.	E.	E.
Rimborsi e restituzione di somme	E.	E.	E.
Alienazioni di Beni materiali	E.	E.	E.
Alienazioni di Beni immateriali	E.	E.	E.
Sponsor e utilizzo locali	E.	E.	E.
Altre entrate	E. 0,54	E. 0,54	E. 100,00%
Mutui	E.	E.	E.
Totale Entrate	E. 1.082.968,06	E. 639.210,22	E. 59,02%
Disavanzo di competenza	E.	E.	E.
Totale a pareggio	E. 1.082.968,06	E. 639.210,22	E. 59,02%

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a) %
Attività	E. 556.068,31	E. 251.717,59	E. 45,27%
Progetti	E. 448.269,01	E. 142.305,00	E. 31,75%
Gestioni economiche	E.	E.	E.

Fondo di Riserva	E. 1.350,00	E.	E. 0,00%
Totale programmazione	E. 1.005.687,32	E. 394.022,59	E. 39,18%
Disp. da programmare	E. 77.280,74	E.	E. 0,00%
Totale Spese	E. 1.082.968,06	E. 394.022,59	E. 36,38%
Avanzo di Competenza	E.	E. 245.187,63	E.
Totale a pareggio	E. 1.082.968,06	E. 639.210,22	E. 59,02%

Pertanto, l'esercizio finanziario al 31/12/2021 presenta un avanzo di competenza di €.245.187,63. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,18% di quelle programmate.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 857.867,64.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	E. 160.321,29	E. + 8.600,88	E. 168.922,17
Totale Disponibilità	E. 526.377,43	E. + 238.350,52	E. 764.727,95
Totale dell'attivo	E. 686.698,72	E. + 246.951,40	E. 933.650,12
Deficit Patrimoniale	E.	E.	E.
Totale a pareggio	E. 686.698,72	E. + 246.951,40	E. 933.650,12
PASSIVO			
Totale debiti	E. 29.142,80	E. 46.639,68	E. 75.782,48
Consistenza Patrimoniale	E. 657.555,92	E. +200.311,72	E. 857.687,64
Totale a pareggio	E. 686.698,72	E. + 246.951,40	E. 933.650,12

Il valore delle immobilizzazioni trova corrispondenza con la sommatoria dei valori dell'inventario dei beni mobili e dell'inventario libri e materiale bibliografico.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa al 01/01/2021				E. 217.073,74
------------------------------	--	--	--	---------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	Parziali	
Riscossioni	E. 98.986,70	E. 288.379,81	E.	E. 387.366,51
Pagamenti	E. 27.953,23	E. 319.429,68	E.	E. 347.382,91
Fondo di cassa al 31/12/2021				E. 257.057,34
	anni precedenti	Esercizio	Parziali	
Residui Attivi	E. 156.840,20	E. 350.830,41	E.	E. 507.670,61
Residui Passivi	E. 1.189,57	E. 74.592,91	E.	E. -75.782,48
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				E. 688.945,47

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a €. 257.057,34 che corrisponde al saldo dell'estratto conto corrente bancario dell'Istituto Cassiere Banca di Credito Cooperativo della Valle del Fitalia.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi / Pagati	Radiati	Da riscuotere Da pagare	Residui esercizio	Totale Residui al 31/12/2021
Residui Attivi	E. 309.303,69	E. 98.986,70	E. -53.476,79	E.156.840,20	E. 350.830,41	E. 507.670,61
Residui Passivi	E. 29.142,80	E. 27.953,23	E. 0,00	E. 1.189,57	E. 74.592,91	E. 75.782,48

Le radiazioni relative ai residui attivi vengono analiticamente indicate nel file allegato A contenente l'elenco analitico dei residui attivi e passivi movimentati nell'anno.

Tali radiazioni sono state proposte dal Dirigente Scolastico e successivamente approvate dal Consiglio di Istituto, come di seguito specificato:

Proposta radiazione residui n. 1 prot. n. 4755 del 30/06/2021 approvata dal Consiglio d'istituto con delibera n. 160 del 6 Luglio 2021 (verbale n. 23);

Proposta radiazione residui n. 2 prot. n. 11073 del 20/12/2021 approvata dal Consiglio d'istituto con delibera n. 05 del 20 dicembre 2021 (verbale n. 1);

Proposta n. 3 prot. n. 11347 del 30/12/2021 approvata dal Consiglio d'istituto con delibera n. 09 dell'11 febbraio 2022 (verbale n. 3).

Spese per Attività e Progetti.

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo d'insegnamento e apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività e ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività e i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione e una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi e poste correttiva (impegnato)	Programmaz. definitiva	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/ Spese% (impegnato)
A01	E.	E. 31.174,96	E. 84.658,16	E.	E.	E.27.592,60	E.	E. 0,39	E. 211.717,49	E. 143.426,11	67,74%
A02	E.	E. 241,60	E. 4.869,56	E. 706,32	E.	E. 1.030,90	E.	E.	E. 23.000,00	E. 6.848,38	29,78%
A03	E. 2.985,77	E. 31.435,30	E. 4.506,18	E. 2.520,00	E.	E.14.991,36	E.	E.	E. 246.351,43	E. 56.438,61	22,91%
A04	E. 27.265,17	E. 1.567,13	E. 9.308,19	E.	E.	E.	E.	E.	E. 51.280,65	E. 38.140,49	74,38%
A05	E.	E.	E. 6.864,00	E.	E.	E.	E.	E.	E. 11.253,60	E. 6.864,00	60,99%
A06	E.	E.	E.	E.	E.	E.	E.	E.	E. 12.465,14	E. 0,00	0,00%
Progetti in Ambito Scientifico..	E.	E.	E. 3.904,00	E.	E.	E.28.354,02	E.	E.	E. 33.258,02	E. 32.258,02	96,99%
Progetti in ambito umanistico...	E. 49.201,62	E. 8.204,86	E. 13.825,27	E.	E.	E.13.965,18	E.	E.	E. 329.593,44	E. 85.196,93	25,85%
Progetti per certificazioni...	E. 5.221,44	E.	E. 14.798,84	E.	E.	E.	E.	E. 120,00	E. 24.414,73	E. 20.140,28	82,49%
Progetti per formazione e aggiornam....	E. 2.095,93	E. 270,00	E. 495,84	E.	E.	E.	E.	E. 988,00	E. 58.452,82	E. 3.849,77	6,59%
Progetti per gare e concorsi	E.	E.	E.	E. 860,00	E.	E.	E.	E.	E. 2.550,00	E. 860,00	33,73%
TOTALE	E. 86.769,93	E. 72.893,85	E.143.230,04	E. 4.086,32	E.	E.85.934,06	E.	E. 1.108,39	E.1.004.337,32	E. 394.022,59	39,23%
TOTALE IMPEGNI %	22,02%	18,50%	36,35%	1,04%	0,00%	21,81%	0,00%	0,28%		100,00%	%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,38% (394.022,59x100/1.082.968,06). In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 31,75% (142.305,00x100/448.269,01).

ADEMPIMENTI FISCALI

I modelli 770/2021 ed Irap 2021, per l'anno d'imposta 2020, sono stati presentati nei termini di legge e precisamente in data 02.10.2021 rispettivamente con protocollo n. 21100211382224293 e con protocollo n. 21100211384724312.

Il Modello Certificazione Unica 2022 per l'anno d'imposta 2021 è stato presentato, nei termini di legge, l'11/03/2022 con protocollo n. 22031137270523512.

Ad oggi non si rilevano contenziosi di natura tributaria.

I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni di debiti fuori bilancio, né contabilità speciali.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti tenendo conto della relazione del Dirigente Scolastico e della regolarità della gestione amministrativo contabile degli atti esaminati esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2021 da parte del Consiglio d'Istituto.

Si incarica questa Istituzione Scolastica di trasmettere il presente verbale all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 16,30, letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DELL'ASS.REG.LE



IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DEL MIUR

