

LICEO STATALE "G.A. DE COSMI"
Via L. Ruggieri, 15 - 90135 Palermo
- 091/402581 - fax 091/400727

VERBALE N. 3/2022

L'anno 2022, il giorno 25 del mese di maggio alle ore 15,00 si è riunito il Collegio dei revisori dei conti n. 4 di Palermo, per l'espletamento dei propri compiti istituzionali; sono presenti:

- Dr.ssa Nicoletta Abbate , (Presidente), in rappresentanza della Regione Siciliana - Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale
- Sig. Santo Mocchiari , (Componente), in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

Sono all'ordine del giorno:

- 1) Esame del Conto Consuntivo 2021, in applicazione dell'art. 22 del Decreto Assessoriale 7753 del 28-12-18, per esprimere il previsto parere;
- 2) Verifica di cassa alla data del 25.05.2022

Si procede al punto num.1

Il conto Consuntivo 2021, trasmesso al Collegio dei revisori il 24.05.2022 con protocollo 3257 del 24.05.2022, è stato predisposto in applicazione della normativa vigente dell'art. 22 e 23 del Decreto Assessoriale 7753 del 28-12-18 - Istruzioni generali gestione amministrativo contabile per le istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana secondo il disposto delle circolari dell'Assessorato regionale dell'istruzione e della formazione professionale - Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio - servizio scuole statali - num 7 del 11/3/2022; lo stesso si compone dei seguenti documenti:

- relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore SS. GG. AA sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, in applicazione del predetto art. 22, volta a individuare gli obiettivi realizzati e la destinazione delle risorse utilizzate in coerenza al PTOF a firma congiunta del Dirigente Scolastico Prof. Antonino Sciortino e del Direttore dei servizi generali e amministrativi Dr. Roberto Lo Giudice;
- Prospetto riepilogativo delle entrate e delle spese riferiti ai relativi aggregati previsti nel programma annuale 2021- **Mod H**;
- Rendiconto dei singoli progetti - **Mod I**;
- Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2021 - **Mod J**;
- Elenco dei residui attivi e passivi - **Mod L**;
- Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera - **Mod M**;
- Prospetto riepilogativo delle singole voci di spesa - **Mod N**;
- Conto del patrimonio - **Mod K**.

Si ritiene opportuno, prima di passare all'esame della documentazione inerente il conto consuntivo 2021, rassegnare taluni dati generali riguardanti l'Istituzione scolastica, come illustrato nella relazione al Conto Consuntivo 2021:

Popolazione scolastica

Durante il primo semestre dell'anno 2021 (anno scolastico 2020/21) il numero medio degli alunni frequentanti l'Istituzione scolastica e' stato pari 1019 alunni distribuiti in 49 classi: 35 classi ubicate nella sede centrale, 14 nella succursale.

Anche per l'anno scolastico 2020/21 Il Liceo linguistico ha rappresentato l'indirizzo di studio preminente, seppure in lieve flessione

La distribuzione degli alunni nelle varie classi è stata la seguente:

Quadro classi					Totale	ANNO SCOLASTICO
1	2	3	4	5		
193	206	234	188	198	1019	2020/21

Durante il secondo semestre, a partire dall'1/09/2021, con l'avvio dell'anno scolastico 2021/22



la popolazione scolastica era costituita da 1004 alunni distribuiti in 49 classi: 35 classi sono ubicate nella sede centrale, 14 nella succursale.

Per l'anno scolastico 21/22 si conferma la flessione nel numero complessivo degli alunni frequentanti, dalla lettura della relazione si evidenzia la scuola durante l'anno scolastico 2021/22 non ha potuto accettare iscrizioni di alunni trasferiti da altra scuola tenendo conto dell'esigenza di contenere il numero massimo degli alunni per ogni aula a causa delle misure di prevenzione anti Covid 19, considerato il limite rappresentato dalla superficie massima di alcune delle aule presenti nei locali scolastici; tale fattore di criticita' rappresenta un significativo fattore ostativo alle potenzialita' di crescita della scuola.

Si conferma che la popolazione scolastica è in prevalenza femminile.

Anche per l'anno scolastico 2021/22 Il Liceo Linguistico rappresenta ancora l'indirizzo di studio preminente, anche se in diminuzione, si segnala contestualmente un aumento degli iscritti al Liceo delle Scienze Umane.

LE RISORSE UMANE E PROFESSIONALI
SITUAZIONE A.S. 20/21 (1/1/21 – 31/8/21)

PERSONALE DOCENTE

DOCENTI TITOLARI IN ORGANICO DI FATTO (compresi i docenti di religione, di sostegno e i docenti su cattedra orario in comune con altre scuole) N. 125

PERSONALE ATA

DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI	N. 1
ASSISTENTI AMMINISTRATIVI	N. 7
ASSISTENTI TECNICI	N. 4
COLLABORATORI SCOLASTICI STATALI	N. 15
TOTALE ATA N. 27	

SITUAZIONE A.S. 21/22 (1/9/21 – 31/12/21)

PERSONALE DOCENTE

DOCENTI TITOLARI IN ORGANICO DI FATTO (compresi i docenti di religione, di sostegno e i docenti su cattedra orario in comune con altre scuole) N. 122

PERSONALE ATA

DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI	N. 1
ASSISTENTI AMMINISTRATIVI	N. 7
ASSISTENTI TECNICI	N. 3
COLLABORATORI SCOLASTICI STATALI	N. 15
TOTALE ATA N. 26	

Situazione edilizia

La popolazione scolastica è ospitata in due plessi, entrambi in locali in affitto, i cui oneri sono a carico degli Enti Locali.

Obiettivi conseguiti

Si sottolineano le prioritari formative attenzionate e l'analisi dei risultati conseguiti, in quanto è precipuo impegno dell'istituzione Scolastica la valutazione del livello dei risultati raggiunti, che ha consentito di mantenere moderata la flessione degli alunni frequentanti, considerato il calo demografico generale e le difficoltà logistiche dovute alla

pandemia covid 19 e connesso obbligo del rispetto dei protocolli di sicurezza e alla pre esistente situazione di sovraffollamento dei locali, circostanze che non hanno consentito di accogliere la quasi totalità delle domande di trasferimento di alunni da altri istituti, anche per rispettare i protocolli di sicurezza anti covid 19.

Va parimenti evidenziato che durante parte dell'anno 2021 (1° semestre) lo stato emergenziale dovuto alla epidemia da COVID 19 e alla connessa necessità di effettuare didattica a distanza per disposizione del governo, non ha consentito di svolgere buona parte delle attività di ampliamento dell'offerta formativa previste nel PTOF, in quanto non realizzabili in modalità DAD.

In base ai dati degli scrutini effettuati a giugno/agosto 2021 la percentuale degli alunni che hanno conseguito il successo formativo agli scrutini di giugno era pari al 87,85%; la percentuale degli alunni non ammessi per carenze formative era pari al 2,29% , dei non ammessi per il superamento del limite massimo di assenze alla stessa data era pari al 2,39% , per cui la quota percentuale di alunni che non ha superato con esito positivo lo scrutinio di giugno era complessivamente pari al 4,68%.

Contestualmente si rileva che il 7,47% degli alunni ha riportato il giudizio sospeso a causa della presenza di debiti formativi.

Valutazione dei progetti

La relazione con dovizia di particolari rassegna l'azione di un monitoraggio continuo e una valutazione interna ed esterna dei progetti secondo indicatori predefiniti, rappresentati dai risultati raggiunti espressi in cifre e percentuali.

Per concludere l'esame della citata relazione illustrativa, si sottolinea infine come gli obiettivi gestionali trattati evidenziano l'intensa valorizzazione delle risorse umane impegnate, la tensione volta a sviluppare le competenze professionali e a creare attraverso l'informatizzazione della scuola un iter lavorativo migliore e più rapido.

Passando alla rassegna delle cifre, le previsioni iniziali del programma annuale esercizio finanziario 2021 approvato con delibera del consiglio di Istituto del 11/2/2021 risultano modificate in conseguenza delle variazioni disposte dal Consiglio di Istituto stesso durante l'esercizio e di seguito rassegnate:

PROGRAMMAZIONE INIZIALE P.A. E.F. 2021	€ 859.014,41
RIEP. VARIAZIONI	
VARIAZIONE NUM. 1	€ 110.276,10
VARIAZIONE NUM. 2	€ 3.123,56
VARIAZIONE NUM. 3	€ 48.907,48
VARIAZIONE NUM. 4	-€ 11.426,30
VARIAZIONE NUM. 5	-€ 8.728,97
VARIAZIONE NUM. 6	€ 49.342,24
VARIAZIONE NUM. 7	€ 47.341,02
VARIAZIONE NUM. 8	€ 176.799,26
TOTALE VARIAZIONI	€ 415.634,39
PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	€ 1.274.648,80

Ne consegue che le previsioni iniziali di entrata e di spesa pari a € 859.014,41, a seguito delle variazioni al programma per € 415.634,29 risultano pari a € 1.274.648,80 alla data del 31/12/2021.

A fronte di dette previsioni definitive di entrata sono state accertate entrate per euro 611.664,23, rimosse euro 598.695,65 e rimaste da riscuotere euro 12.968,58; a fronte delle previsioni definitive di spesa sono state impegnate euro 472.503,19, pagate euro 381.343,58, rimaste da pagare euro 91.159,61.

Di seguito si rappresenta la situazione relativa alle spese e alle entrate.

L'analisi del mod. H rassegna il conto finanziario della gestione 2021.



descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/21
avanzo amm.ne non vincolato	1\1	€ 274.221,56			
avanzo amm.ne vincolato	1\2	€ 386.862,34			
Finanziamenti PON FSE	2\1	€ 48.886,58	€ 48.886,58	€ 39.724,10	€ 9.162,48
Altri finanziamenti UE	2\3	€ 2.958,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
dotazione ordinaria statale	3\1	€ 1.122,77	€ 1.828,10	€ 1.828,10	€ 0,00
altri finanziamenti statali vincolati	3\6	€ 366.904,63	€ 366.904,63	€ 365.498,53	€ 1.406,10
dotazione ordinaria Regione Sicilia	4\1	€ 34.491,80	€ 34.491,80	€ 34.491,80	€ 0,00
contributo per funzionamento da Citta' Metropolitana	5\2	€ 8.978,47	€ 8.978,47	€ 8.978,47	€ 0,00
Finanziamento per DPCM 320/99 da Comune di Palermo	5\4	€ 109.210,03	€ 109.210,03	€ 109.210,03	€ 0,00
altre istituzioni vincolati	5\6	€ 5.540,00	€ 5.540,00	€ 3.140,00	€ 2.400,00
contributi volontari da famiglie	6\1	€ 11.586,30	€ 11.586,30	€ 11.586,30	€ 0,00
contributi per visite,viaggi e programmi di studio all'estero	6\4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
altri contributi da famiglie vincolati	6\10	€ 21.878,20	€ 21.878,20	€ 21.878,20	€ 0,00
rimborsi,recuperi e restituzione di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	8\5	//	€ 352,00	€ 352,00	€ 0,00
interessi attivi c/c/posta	12\1	€ 0,50	€ 0,50	€ 0,50	€ 0,00
interessi attivi c/c/banca	12\2	€ 0,07	€ 0,07	€ 0,07	€ 0,00
Recupero somme da banca cassiera	12\3\1	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 0,00
finanziamento per compensi revisori	12\3\3	€ 1.907,55	€ 1.907,55	€ 1.907,55	€ 0,00
TOTALE		€ 1.274.648,80	€ 611.664,23	€ 598.695,65	€ 12.968,58

Si rileva che il totale delle somme incassate non è comprensivo della somma di € 500,00 afferente alla restituzione dell'anticipo per le minute spese.

Si rileva altresì che per quanto concerne la dotazione perequativa per il funzionamento amministrativo e didattico, a carico dell'ass. BB. CC. AA. e P.I. anche per l'E.F. 2021 non è stata accertata alcuna somma, in mancanza di apposita comunicazione da parte dell'ass. BB. CC. AA. e P.I. ;

Si procede alla disamina delle voci di spesa del Mod. H; nella tabella sotto riportata vengono riepilogati i totali relativi ai singoli raggruppamenti ricadenti nell'aggregato A e P; le singole voci di spesa sono chiaramente indicate nei mod. I afferenti alle singole aggregazioni.

	ATTIVITA'	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	€ 114.888,01	€ 88.295,55	€ 65.320,50	€ 22.975,05
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	€ 116.728,15	€ 60.387,29	€ 60.387,29	€ 0,00
A03	DIDATTICA	€ 59.659,63	€ 45.665,40	€ 7.061,74	€ 38.603,66
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	€ 22.944,86	€ 12.987,18	€ 12.987,18	€ 0,00
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	€ 72.385,98	€ 8.948,63	€ 8.948,63	€ 0,00
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	€ 3.505,80	€ 610,00	€ 610,00	€ 0,00
	PROGETTI				
P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	€ 483.336,06	€ 179.085,52	€ 149.504,62	€ 29.580,90
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	€ 85.484,77	€ 55.548,12	€ 55.548,12	€ 0,00
P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	€ 34.201,71	€ 15.167,20	€ 15.167,20	€ 0,00
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	€ 6.208,32	€ 5.808,30	€ 5.808,30	€ 0,00
R	FONDO DI RISERVA				
R98	FONDO DI RISERVA	€ 1.200,00			
	TOTALE SPESE	€ 1.000.543,29	€ 472.503,19	€ 381.343,58	€ 91.159,61
	AGGREGATO Z	€ 274.105,51			
	Programmazione definitiva (compreso Z)	€ 1.274.648,80			

Si rileva che il totale delle somme pagate non è comprensivo della somma di € 500,00 afferente alla restituzione dell'anticipo per le minute spese.

La somma relativa alla restituzione dell'anticipo per il fondo economale è stata regolarmente introitata in bilancio con reversele num. 51 del 30/12/2021.

Dal modello N si possono riscontrare con maggiori dettaglio le voci di entrata; si evidenzia che:

- l'avanzo di amministrazione si compone del seguente dettaglio: € 661.083,90, di cui € 274.221,56 non vincolato, e € 386.862,34 vincolato;
- Il totale degli accertamenti relativi a finanziamento statale è pari a euro 368.027,40 come da dettaglio:

descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/21
dotazione ordinaria statale	3\1	€ 1.122,77	€ 1.828,10	€ 1.828,10	€ 0,00
altri finanziamenti statali vincolati	3\6	€ 366.904,63	€ 366.904,63	€ 365.498,43	€ 1.406,20

totale finanziamenti statali		€ 368.027,40	€ 368.732,73	€ 367.326,53	€ 1.406,20
-------------------------------------	--	--------------	--------------	--------------	------------

Si ritiene utile riportare il dettaglio dei finanziamenti statali vincolati per complessivi € 366.904,63 :

descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/21
Fondi per formazione del personale	3\6\5	€ 3.480,99	€ 3.480,99	€ 2.074,89	€ 1.406,10
fondi per attivita' sportiva	3\6\6	€ 247.864,00	€ 247.864,00	€ 247.864,00	€ 0,00
fondi per orientamento	3\6\7	€ 1.279,00	€ 1.279,00	€ 1.279,00	€ 0,00
fondi per pcto (ex alternanza scuola lavoro)	3\6\8	€ 11.532,17	€ 11.532,17	€ 11.532,17	€ 0,00
fondi P.N.S.D.	3\6\9	€ 13.599,02	€ 13.599,02	€ 13.599,02	€ 0,00
fondi per eccellenze alunni	3\6\12	€ 450,00	€ 450,00	€ 450,00	€ 0,00
Fondi per istruzione domiciliare	3\6\13	€ 836,01	€ 836,01	€ 836,01	€ 0,00
finanziamento per esami di Stato	3\6\14	€ 3.015,76	€ 3.015,76	€ 3.015,76	€ 0,00
Risorse finalizzate all'acquisto di DAE et similia	3\6\15	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
Risorse ex art. 31, comma 1, D.L. 41/2021	3\6\16	€ 18.703,78	€ 18.703,78	€ 18.703,78	€ 0,00
Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. 41/2021	3\6\17	€ 20.801,66	€ 20.801,66	€ 20.801,66	€ 0,00
Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021	3\6\18	€ 44.342,24	€ 44.342,24	€ 44.342,24	€ 0,00
TOTALE		€ 366.904,63	€ 366.904,63	€ 365.498,53	€ 1.406,10

- I contributi alunni per euro 33.464,50, afferenti all'E.F. 2021, versati dalle famiglie si riconducono a due tipi, in quanto nell'esercizio 2021 non risultano versati contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero, non effettuati a causa della situazione emergenziale da Covid 19:
 - contributi volontari da famiglie
 - altri contributi da famiglie vincolati

Con riferimento a quanto disposto dal MIUR con note prot. 312 del 20/3/2012 e 593 del 7/3/2013 di seguito si rappresenta la situazione relativa alla richiesta e gestione dei contributi scolastici richiesti alle famiglie.

I contributi scolastici che le famiglie versano alla scuola possono ricondursi a due fattispecie:

- contributo volontario iscrizione:
All'atto della conferma delle iscrizioni, le famiglie ricevono la comunicazione in ordine alla cifra indicata dal Consiglio di istituto (stabilita in euro 50,00) e relativa al contributo volontario iscrizione; tale contributo è versato su base interamente volontaria dalle famiglie per contribuire alle attività della scuola con destinazione diretta per gli alunni, quali l'assicurazione per infortuni e responsabilità civile per gli alunni, e il progetto attività parascolastiche e viaggi di integrazione culturale e gite di istruzione;
- Contributi finalizzati per attività parascolastica e viaggi di istruzione e per particolari attività di ampliamento dell'offerta formativa, per la parte non coperta da finanziamento specifico:
Si tratta di contributi richiesti alle famiglie per l'effettuazione di viaggi e gite di istruzione (spese di trasporto, di vitto e alloggio, noleggio Bus per visite didattiche), attività didattiche di ampliamento



dell'offerta formativa, attività teatrali, spese per l'effettuazione degli esami di certificazione delle competenze linguistiche (effettuati presso enti certificatori esterni).

Tali somme vengono introitate per la maggior parte a seguito di versamento effettuato dalle famiglie sul conto corrente postale della scuola, successivamente introitate in bilancio e inserite negli aggregati di spesa come da finalizzazione delle somme e come da provvedimenti del Dirigente e delibere del Consiglio di Istituto.

Nel prospetto sotto riportato si dettaglia la situazione contabile delle somme citate con riferimento all'esercizio 2021:

AGGREGATO ENTRATA/CAPITOLO SPESA	CONTRIBUTI ALUNNI	AMMONTARE
6\1	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	€ 11.586,30
6\4	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	€ -
6\10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	€ 21.878,20
5\2\1	TOTALE CONTRIBUTI ALUNNI INTROITATI IN BILANCIO	€ 33.464,50
	DESTINAZIONE CONTRIBUTI ALUNNI	
A1	ASSICURAZIONE ALUNNI E BENI	€ 5.000,00
A2	RESTITUZIONE CONTRIBUTI NON DOVUTI PER TRASFERIMENTO ALUNNI	
A5 - A3\7 - A5\1	SPESE PER VIAGGI E GITE DI ISTRUZIONE E ATTIVITA' PARASCOLASTICA - RESTITUZIONE CONTRIBUTI NON DOVUTI PER VIAGGI NON EFFETTUATI CAUSA EMERGENZA COVID 19	€ 6.586,30
P 3\1 - 3\2\9	SPESE PER CERTIFICAZIONE COMPETENZE LINGUISTICHE - RESTITUZIONE CONTRIBUTI PER ESAMI NON EFFETTUATI	€ 21.878,20
	TOTALE A PAREGGIO	€ 33.464,50

Le somme disponibili durante l'esercizio sul C/C/P della scuola sono state incassate entro il 31/12/2021, non sono state accertate ulteriori somme entro la chiusura dell'esercizio, in quanto non era disponibile il saldo del C/C/P alla data del 31/12/2021.

L'avanzo risultante al 31/12/2021 e derivante dai minori impegni di spesa rispetto alla programmazione definitiva a fine esercizio è stato reinserito nei corrispondenti raggruppamenti di spesa del Programma Annuale dell'Esercizio Finanziario 2022, a garanzia di continuità gestionale e nel rispetto della destinazione delle somme.

Per quanto sopra evidenziato si conferma che nell'esercizio 2021 non risultano versati contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero, non effettuati a causa della situazione emergenziale da Covid 19.

Le poste relative alle **spese** comprendono:

La programmazione definitiva al 31/12/2021 ammonta a euro 1.000.543,29 (escluso Z), di cui impegnate euro 472.503,19, pagate euro 381.343,58, rimaste da pagare al 31/12/21 euro 91.159,61.

Risulta evidente che la differenza tra la programmazione definitiva delle entrate e delle spese pari a euro **274.105,51** costituisce l'aggregato Z che sarà dettagliato di seguito.

Aggregato Z

La situazione dell'aggregato Z all'inizio e alla fine dell'esercizio finanziario 2021 viene rappresentata dal sotto riportato prospetto:

RIEPILOGO CONSISTENZA AGGREGATO Z E. F. 2021	
AGGREGATO Z ALLA DATA DI BILANCIO	€ 251.645,92
VARIAZIONI DURANTE L'ESERCIZIO	€ 22.459,59
CONSISTENZA AGGREGATO Z AL 31/12/2021	€ 274.105,51

Il dato sopraesposto è conforme alla differenza fra il totale delle entrate programmate al 31/12/2021 e il totale delle spese programmate in pari data riscontrabile dal **mod. H**.

TOT PROGRAMMAZIONE ENTRATE AL 31/12/2021	€ 1.274.648,80
TOT PROGRAMMAZIONE SPESE AL 31/12/2021	€ 1.000.543,29
CONSISTENZA AGGREGATO Z AL 31/12/2021	€ 274.105,51

Tale dato coincide con la differenza fra il totale entrate e il totale spese al 31/12/21.

Analisi mod. L

Il modello L rassegna il risultato della gestione dei residui attivi e passivi dell'E.F. 2021 al 31/12/2021.

Da detto modello si rilevano residui attivi per euro 77.597,73, e passivi per euro 105.800,66 come si evince altresì dal Mod J.

Si riporta prospetto esplicativo del movimento dei residui nell'esercizio 2021:

E.F. 2021 RIEPILOGO RESIDUI

RIEPILOGO RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI	ATTIVI	PASSIVI
INIZIALI (SALDO AL 1/1/2021)	€ 106.126,07	€ 170.836,82
PAGATI		€ 156.195,77
RISCOSSI	€ 41.496,92	
RADIATI/CANCELLATI	€ 0,00	€ 0,00
SITUAZIONE AL 31/12/2021	€ 64.629,15	€ 14.641,05
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2021	€ 12.968,58	€ 91.159,61
SALDO RESIDUI AL 31/12/2021	€ 77.597,73	€ 105.800,66

I dati afferenti ai residui come sopra descritti coincidono con i dati risultanti dalla situazione finanziaria definitiva al 31/12/2020 MOD J. e con le risultanze contabili del MOD N

Da detto modello risulta confermato il totale dei residui attivi prodotti nell'E.F. 2021 per euro 12.968,58 e passivi in pari data per euro 91.159,61

prospetto delle spese per il personale Mod. M

tale prospetto analizza il compenso lordo e gli oneri a carico dell'amministrazione e la spesa complessiva delle spese per il personale pari a euro 106.956,83.

Situazione di cassa e situazione amministrativa definitiva al 31/12/21 Mod J

Il modello J rassegna l'andamento delle scritture contabili relativi alla cassa e all'avanzo di amministrazione e complessivo.

SITUAZIONE DI CASSA

Il prospetto sotto riportato riassume i movimenti di cassa e il saldo al 31/12/2021

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2021	
FONDO CASSA AL 1/1/2021	€ 725.794,65
ENTRATE C/COMPETENZA	€ 599.195,65
ENTRATE C/RESIDUI	€ 41.496,92

TOTALE INCASSI AL 31/12/2021	€	640.692,57
TOTALE COMPRESO FONDO CASSA	€	1.366.487,22
PAGAMENTI C/COMPETENZA	€	381.843,58
PAGAMENTI C/ RESIDUI	€	156.195,77
TOTALE SOMME PAGATE AL 31/12/2021	€	538.039,35
FONDO CASSA AL 31/12/2021	€	828.447,87
SALDO C/C BANCARIO AL 31/12/2021	€	828.447,87

Tale situazione contabile è conforme alla situazione di cassa al 31/12/2021 come da situazione di cassa scaricata dall'area riservata della piattaforma informatica gestionale della tesoreria dell'istituto cassiere banca Intesa SanPaolo.

Si rileva che in tale prospetto il totale delle somme incassate e pagate è comprensivo della partita di giro per la posta di € 500,00 afferente alla gestione dell'anticipo per le il fondo economale.

Mod. J – Situazione amministrativa definitiva al 31-12-2021

SEZIONE A - CONTO DI CASSA

SALDO di cassa iniziale al 1/1/2021		725.794,65
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	€	598.695,65
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	€	41.496,92
Totale delle somme riscosse + fondo cassa al 31/12/2021		€ 1.365.987,22
Ammontare delle somme pagate in c/competenza	€	381.343,58
Ammontare delle somme pagate in c/residui	€	156.195,77
Fondo cassa al 31/12/2021		€ 828.447,87

SEZIONE B - AVANZO COMPLESSIVO

Totale residui dell'esercizio	€	12.968,58
Totale residui attivi degli esercizi precedenti	€	64.629,15
Totale residui attivi		€ 77.597,73

Totale residui passivi dell'esercizio	€ 91.159,61	
Totale residui passivi degli esercizi precedenti	€ 14.641,05	
Totale residui passivi		€ 105.800,66
Differenza tra residui		-€ 28.202,93
Fondo cassa al 31/12/2021		€ 828.447,87
Avanzo complessivo alla data del 31/12/2021 MOD. J		€ 800.244,94

SEZ. C - AVANZO PER LA GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate effettive accertate nell'esercizio		€ 611.664,23
spese effettive impegnate nell'esercizio		€ 472.503,19
avanzo dell'esercizio		€ 139.161,04

Il documento riporta nel dettaglio i movimenti contabili sia per la parte in c/competenza che per quella in c/residui, avvenuti nel corso dell'anno; le risultanze finali presentano un fondo di cassa al 31-12-2021 di € **828.447,87**, (come confermato dall'estratto conto al 31/12/2021 rilasciato dalla Banca Cassiera), un avanzo di competenza di € **139.161,04** come già sopra precisato, ed un avanzo complessivo di € **800.244,94**.

Dal seguente prospetto riepilogativo si evincono i totali dei movimenti delle entrate e delle uscite in c/competenza e in c/residui, come da giornale di cassa, il saldo del quale alla data del 31/12/2021 combacia con le risultanze dell'estratto conto al 31/12/2021 acquisito in area riservata della piattaforma telematica resa disponibile dalla Banca Cassiera Banca Intesa San Paolo.

Dall'esame del suddetto modello, come prodotto dal software di gestione, si rileva che il saldo coincide con le risultanze dell'estratto conto e della certificazione sulle movimentazioni di cassa rilasciata al termine dell'esercizio dall'Istituto cassiere.

Esame gestione di competenza

L'esercizio 2021 si chiude al 31/12/2021 con un avanzo di competenza di € **139.161,04** derivante dalla differenza tra le entrate accertate, pari ad € **611.664,23** e le spese impegnate pari ad € **472.503,19**.

Durante l'esercizio si è reso necessario effettuare variazioni al programma con provvedimenti specifici, descritte analiticamente mediante gli appositi modelli, per l'ammontare complessivo di euro € **415.634,39**; il totale della programmazione iniziale pari a € **859.014,41**, sommato al totale delle variazioni concorda con la programmazione definitiva al 31/12/2021 pari a € **1.274.648,80** come da **MOD. H**.

Dette variazioni corrispondono a quanto rappresentato nel prospetto esplicativo.

Conto corrente postale

Il conto corrente postale 305904 intestato alla scuola presentava un saldo al 31/12/2021 pari a € **1.634,59** come da estratto conto rilasciata dall'ente poste italiane acquisito agli atti della Scuola con prot. 1294 del 2/3/2022.

Fondo economale

Si è verificato che alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo economale è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 51 del 30/12/2021; il relativo registro riporta analiticamente il dettaglio delle spese effettuate, allo stesso sono allegati i giustificativi della spesa.

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 quello dei valori passivi, è pari ad euro 917.120,80, di seguito si riepilogano le principali poste dell'attivo e del passivo .

Nel prospetto riportato, viene esposto il riassunto della situazione patrimoniale come da mod K); questo prospetto e' stato compilato tenendo conto degli elementi patrimoniali sopra evidenziati.

DE COSMI 2021	
PROSPETTO DELL'ATTIVO	
Immobilizzazioni	
Impianti e macchinari (ex Cat. I inventario)	
Consistenza al 1/1/21	€ 47.319,42
Consistenza al 31/12/21	€ 39.549,63
Variazioni	-€ 7.769,79
Altri beni (ex cat II inventario)	
Consistenza al 1/1/21	€ 4.967,58
Consistenza al 31/12/21	€ 4.256,15
Variazioni	-€ 711,43
Attrezzature (ex Cat. III inventario)	
Consistenza al 1/1/21	€ 79.984,91
Consistenza al 31/12/21	€ 71.435,49
Variazioni	-€ 8.549,42
Disponibilità	
Non sono riportate giacenze di magazzino essendo gli acquisti per materiale di consumo distribuiti ai reparti (Vedi registro di carico/scarico) al momento della presa in carico.	

Crediti (Residui attivi) da Stato	
Consistenza al 1/1/21	€ 57.136,61
Consistenza al 31/12/21	€ 57.136,61
Variazioni	€ -
Crediti (Residui attivi) da Altri	
Consistenza al 1/1/21	€ 48.989,46
Consistenza al 31/12/21	€ 20.461,12
Variazioni	-€ 28.528,34
Disponibilità liquide - depositi bancari e postali	
Consistenza al 1/1/21	€ 725.900,03
Consistenza al 31/12/21	€ 830.082,46

Variazioni	€	104.182,43
PROSPETTO DEL PASSIVO		
debiti (residui passivi) verso Stato		
Consistenza al 1/1/21	€	16.534,11
Consistenza al 31/12/21	€	20.115,64
Variazioni	€	3.581,53
debiti (residui passivi) verso altri		
Consistenza al 1/1/21	€	154.302,71
Consistenza al 31/12/21	€	85.685,02
Variazioni	-€	68.617,69

Mod I

I modelli I sono stati rassegnati per ogni aggregato di spesa ed evidenziano la correlazione fra le entrate e le spese afferenti il singolo progetto; essi corrispondono al numero dei progetti presenti in bilancio.

Il Collegio ha, infine, preso atto della dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amm.vi, concernente la inesistenza di gestioni fuori bilancio.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e rimosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
- 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.
 - Risultano osservate le norme regolamentari
 - Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento
 - Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile
 - Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico
 - 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 economale risulta versato entro il 31/12
 - 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 e' coerente con gli altri modelli
 - Vi e' concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
 - Il modello L e' coerente con gli altri modelli
 - Vi e' 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 e' coerente con gli altri modelli

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.



Punto 2 o.d.g.

Verifica di cassa al 25/5/2022

SITUAZIONE DI CASSA AL 25/5/2022

Il prospetto sotto riportato riassume i movimenti di cassa e il saldo al 25/5/2022, in base alle evidenze contabili desunte dal giornale di cassa dell'E.F. 2022:

SITUAZIONE DI CASSA AL 25/5/2022	
FONDO CASSA AL 1/1/2022	€ 828.447,87
ENTRATE C/COMPETENZA	€ 165.498,59
ENTRATE C/RESIDUI	€ 15.140,28
TOTALE INCASSI AL 25/5/2022	€ 180.638,87
TOTALE INCASSI COMPRESO FONDO CASSA	€ 1.009.086,74
PAGAMENTI C/COMPETENZA	€ 60.936,22
PAGAMENTI C/ RESIDUI	€ 51.211,33
TOTALE SOMME PAGATE AL 25/5/2022	€ 112.147,55
FONDO CASSA AL 25/5/2022	€ 896.939,19
SOMME ACCREDITATE IN C/C DA REGOLARIZZARE CON REVERSALE	€ -
REVERSALI NON INCASSATE DALLA BANCA CASSIERA	€ 53.000,00
MANDATI NON ESTINTI DALLA BANCA CASSIERA	
MANDATI NON ESTINTI DALLA BANCA CASSIERA	€ 50,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	€ -
SALDO C/C BANCARIO AL 25/5/2022	€ 843.989,19

Le evidenze contabili sopra evidenziate e il saldo di cassa al 25/5/2022 pari a euro 896.989,19 non coincidono con le risultanze contabili rassegnate dalla banca cassiera al 25/5/2022, come da comunicazione dell'istituto bancario Intesa San Paolo acquisita agli atti della Scuola con prot. 3314 del 25/5/2022, in quanto non risulta ancora accreditata in c/c la posta di € 53.000,00 relativa al prelevamento delle somme dal C/C/P, parimenti risulta un mandato di pagamento da incassare per la somma di € 50,00; al netto di tali poste da regolarizzare la concordanza di cassa al 25/5/2022 è quindi verificata.

Per quanto concerne la verifica del c/c postale num. 305904 tenuto dalla scuola intestato alla scuola si rileva alla data del 24/5/2022 un saldo di € 1.528,89, l'ultimo prelevamento per l'ammontare di € 53.000,00 effettuato dalla scuola in data 20/5/2022 e' già stato contabilizzato dall'Ente Poste; tal risultanze combaciano con il registro C/C/p tenuto dalla scuola.

Il registro del fondo economale presenta spese effettuate per € 145,25, ciascuna è comprensiva del giustificativo di spesa; l'anticipo al DSGA per il fondo economale è stato effettuato con mandato 29 del 11/2/2022.

Da inserire

Alle ore 16.15, il presente verbale, che si compone di n. 13 pagine, viene letto, confermato e sottoscritto dai revisori e inserito nell'apposito registro.

Dr.ssa Nicoletta Abbate

Presidente del collegio dei revisori dei conti

Sig. Santo Mocciano

Componente del collegio dei revisori dei conti