ISTITUTO ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE
"L. PIRANDELLO"
92010 BIVONA CONTRADA PARATORE, 135 C.F. 80005230844 C.M. AGIS01700D
agis01700d@istruzione.it

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2021

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 03/2022 del 28/03/2022

I Revisori

Nome Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Ezio Veneziano	Assessorato Regione Sicilia	presente
Giuseppe Amato	Ministero dell' Istruzione, dell'università e della Ricerca (MIUR)	presente

vista la nota 28 marzo, n. 562 e la nota 9 novembre 2020, n. 26810, con le quali il MIUR, a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-I9", ha sospeso le visite dei revisori presso le Istituzioni Scolastiche ed ha previsto che, per le verifiche ed i controlli di competenza degli stessi, la trasmissione e la ricezione della relativa documentazione dovrà avvenire mediante l'uso di strumenti informatici, hanno chiesto di potere disporre della documentazione utile e necessaria presso le loro sedi e la Scuola, con e-mail del 12/03/2022, ha provveduto a fornirla.

Premesso quanto sopra, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di marzo, alle ore 16:30, i Revisori dei Conti dell'ambito 5 della Provincia di Agrigento, in collegamento telematico fra di loro, hanno proceduto all'analisi del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51 decreto 28 agosto 2018, n. 129 e dell'art. 51, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. 28 dicembre 2018, n.7753.

I Revisori, sulla scorta della documentazione richiesta e fornita dalla Scuola, hanno potuto svolgere i 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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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. 770/2020)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770/2020)*

Dichiarazione IRAP

1. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP/2020)*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado Data di riferimento 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 11.
N. classi articolate: 6

Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	*Totale classi (c=a+b)*	*Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)*	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	*Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)*	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	*Totale alunni frequentanti (h=f+g)*	Di cui div. abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)*	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
Prime	8	0	**8**	130	0	130	0	**130**	**5**	**0**	**0**	16,25	**0.**
Seconde	10	1	**11**	168	14	168	14	**182**	**5**	**0**	**0**	16,80	**14,00**
Terze	9	0	**9**	175	0	175	0	**175**	**3**	**0**	**0**	19,44	
Quarte	11	2	**13**	194	39	194	39	**233**	**5**	**0**	**0**	17,63	**19,5**
Quinte	12	3	**15**	212	43	212	43	**255**	**6**	**0**	**0**	17,66	**14,33**
Totale	**50**	**6**	**56**	**879**	**96**	**879**	**96**	**975**	**24**	**0**	**0**	**17,58**	**16,00**

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre 2021

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	**1**

(B)

N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time a s d f g h j k l	**74**
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	**5**
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	**8**
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	**0**
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	**21**
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**38**
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**1**

9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	**1**
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	**0**
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	**2**
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	**22**
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	**0**
**da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	**172**

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	**NUMERO**
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	**1**
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	**0**
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	**0**
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	**8**
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	**0**
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**1**
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	**7**
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	**0**
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**0**
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	**0**
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	**17**
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	**0**
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**1**
14. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	**0**
15. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	**0**
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**0**
17. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	**0**
TOTALE PERSONALE ATA	**35**

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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 529.233,35		
Finanziamenti Statali	€ 198.278,64	€ 198.278,64	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 166.716,61	€ 166.716,61	1,00
Finanziamenti da UE	€ 204.964,26	€ 204.964,26	1,00
Contributi da privati	€ 31.002,50	€ 31.002,50	1,00
finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni	€ 147.748,29	€ 147.748,29	1,00
Rimborsi e restituzioni di somme	€2.096.40	€2.096.40	1,00
Altre Entrate	€ 0,07	€ 0,07	
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00

Totale entrate	€ 1.280.040,15	€ 750.806,80	0,58
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 702.404,59	€ 274.449,47	0,39
Progetti	€ 330.249,99	€ 102.281,99	0,30
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 2.252,34		
Disponibilita' da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 1.034.906,92	€ 376.731,46	
Avanzo di competenza	€	€ 374.075,34	0,00
Totale a Pareggio	€ 0,00	€ 750.806,80	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € **374.075,34**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,40% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui eserciz. 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 388.371,74	€ 64.193,99	€ 324.177,75	€ 356.055,99	€ 242.414,07	€ 437.819.67

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui eserciz. 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.481,23	€ 20.249,31	€ 3.231,92	€ 55.088,57	€	€ 58.320,49

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.196.921,01 I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021.
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 470.255,13	€ 54.935,77	€ 525.190,90
Totale Disponibilità	€ 567.141,45	€ 162.909,15	€ 730.050,60
Totale dell'attivo	€ 1.037.396,58	€ 217.844,92	€ 1.255.241,50
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€23.481,23	€ 34.839,26	€ 58.320,49
Consistenza Patrimoniale	€ 1.013.915,35	€ 247.257,48	€ 1.013.915,35
Totale a pareggio	€ 1.037.396,58	€ 217.844,92	€ 1.255.241,50

Tabella di riconciliazione disponibilità

Residui attivi	Saldo c/c bancario 31/12/2021	Saldo banco posta 31/12/2021	Interessi c/c postale accreditati il 4/1/21 con valuta 31/12	totale
437.819,67	281.395,44	10.824,40	12,09	730.051,60

Si rileva una differenza pari a € 1.00 sull'ammontare delle disponibilità in Stato patrimoniale e la disponibilità riconciliata.
Si rileva, altresì una differenza di € 1.510,00 tra saldo del conto del tesoriere pari ad e 281.395, 44 e saldo Bankitalia pari ad € 282.905,44, dovuto a pagamenti del tesoriere non contabilizzati da Bankitalia

Situazione Amministrativa (Mod. J)
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 164.342,84
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 64.193,99	€ 394.750,81	€458.944,80	
Pagamenti	€ 20.249,31	€ 321.642,89	€ 341.892,20	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 281.395,44
Residui Attivi	€ 81.763,68	€ 356.055,99		€ 437.819,67
Residui Passivi	€ 3.231,92	€55.088,57		€ 58.320,49
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 660.894,62

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 281.395,44 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere. Il giornale di cassa presenta maggiori entrate e maggiori uscite per € 500 dovute a partite di giro.

Complessivamente nell'A.S. 2021 sono stati emessi n.710 mandati (dal n.01 del 03/02/2021 al n.710 del 22/12/2021) per un totale di € 341.392,20 e n.55 reversali (dalla n.1 del 03/02/2021 alla n.55 del 29/12/2021) per un totale di € 458.944,80.

Con il metodo a campione, sono state controllate le seguenti reversali di incasso:

Reversale n°	Data	Causale	Importo
10	27/03/21	M.I.U.R.Assegnazione 8/12 Percorsi Competenze Trasversali	13.752,66
28	11/10/2021	U.E. Acconto progetto 10.2.2A FSEPON	13.476,96

Nonché i seguenti mandati:

mandato n°	Data	Causale	Importo
643	16/12/2021	Pagamento Fattura 117/EL del 13/12/2021 TS Tecnologies , iva split payment	2.300,00
204	05/06/21	Pagamento FT. n. 39/002 Eurolingue School srl.	1.692,00

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 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 alle attività ed ai 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 2021

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (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		32408,70	8343,99	35885,88	532,99		3899,76		7252,00	283388,78	163419,32	57,67%
A02	1540,61	3459,81	13896,70		4565,31		357,84			54282,94	23820,27	43,88%
A03		19326,60	4072,64	10708,55	2395,00					291060,97	36502,79	12,574%
A04	35472,46	7,63	13327,00							70359,17	48807,09	69,37%
A05												
A06		830,00	1070,00							3312,73	1900,00	57,35%
P01	13365,09	30505,05	3952,80	4113,84						98649,30	51936,78	52,65%
P02	46791,21	580,00								216841,48	47371,21	21,85%
P03			244,00		1692,00					7628,22	1936,00	25,38%
P04									1038,00	5702,00	1038,00	18,20%
P05										1428,99		0.00%
TOT	97169,37	87117,79	120003,13	50708,27	9185,30		4257,60		8290,00	1032654,58	376731,46	
Tot/ Tot IMP	0,26	0,23	0,32	0,13	0,02		0,01		0,02	0,36		
Tot/ Tot Imp	25,79	23,12	31,85	13,46	2,44		1,13		2,20	36,48		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,48%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti e finanziamenti, di seguito elencati:

Progetto: Azione 24 " imieidiecilibri del piano nazionale scuola digitale, con il quale sono stati assegnati alla Scuola € 154.65, vedi ns. verbale n. 02/2021.

Finanziamento ex articolo 21 del DL 137 del 28/10/2020 con il quale sono stati attribuiti, spesi, rendicontati € 2.700,00 iva compresa per l'ampliamento della rete wifi, vedi ns. verbale n. 05/2021;

Finanziamento di cui all'art. 3 , comma 1 del DM 48/2021 per un importo complessivi di € 40.000,00 nell'ambito del bando "contrasto alla povertà ed alla emergenza educativa, per il quale è stata rendicontata una spesa pari ad € 37.336,97, vedi ns. verbale n. 06/2021.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2021)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

La dichiarazione IRAP 2021 per l'anno 2020 risulta presentata nei termini.

(Accertamenti positivi)

- *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 risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770/2021*
- *Rispettato il termine di presentazione irap 2021*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e trasmesso alla Scuola perché venga inserito nell'apposito registro.

Dott. Ezio Veneziano

Dott. Giuseppe Amato

Firmato digitalmente
da AMATO GIUSEPPE
C=IT

Firmato digitalmente da:
VENEZIANO EZIO
Firmato il 29/03/2022 09:59
Seriale Certificato: 669354
Valido dal 12/08/2021 al 12/08/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA