

ISTITUTO COMPRENSIVO DI SCUOLA MATERNA, ELEMENTARE E MEDIA
"G. PHILIPPONE"
92020 S. GIOVANNI GEMINI VIA SACRAMENTO, sn - e-mail: agic818005@istruzione.it
ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2021
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 04/2022 del 11/04/2022

I Revisori

I.C. "G. PHILIPPONE" S.G. GEMINI Prot. 0002837 del 12/04/2022 VI-3 (Entrata)

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Ezio	Veneziano	Regione Sicilia Assessorato Istruzione	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-19", 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 31 marzo, dell'1, 4, 8 e 11 aprile, ha provveduto a fornirla.

Premesso quanto sopra, l'anno 2022 il giorno 11 del mese di aprile, alle ore 18:00, 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.

svolgimento dei seguenti controlli:

I Revisori, sulla scorta della documentazione richiesta e fornita dalla Scuola, hanno potuto svolgere i seguenti controlli
Anagrafica

Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

Esame relazione illustrativa predisposta dal D.S.G.A. n. Prot. 2469 del 30/03/2022.

Correttezza modelli

Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti

Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione

Rispetto vincolo destinazione finanziamenti

Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva

Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

Riaccertamento dei residui

Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA

Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12

Corretta indicazione consistenze iniziali

Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12

Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

Pagina: 1

Dichiarazione IRAP

3. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP/2021)

4. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP/2021)

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	6	6	123		122	122	4	20,33

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020-2021 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prorogato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi a tempo pieno/prorogato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1/9 e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3		3	59		59		59	2	0	19,66
Seconde		3		3	46		45		45	5	0	15,00
Terze		4		4	62		62		62	5	0	15,50
Quarte		4		4	65		65		65	4	0	16,25
Quinte		4		4	62		63		63	3	0	15,75
Totale		18		18	294		294		294	18	0	16,33
Prime		4		4	87		87		87	4	0	21,75
Seconde		5		5	91		89		89	3	0	17,80
Terze		3		3	65		65		65	0	0	21,66
Totale		12		12	243		241		241	7	2	20,08

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time (compreso potenziamento - 3)	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time (spezzoni orario)	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time (spezzoni orario)	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno (compreso potenziamento - 1)	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	-----
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<i>*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.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	99
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato	4
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
TOTALE PERSONALE ATA	25

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, nonché alla verifica delle entrate rimosse 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)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	79.246,98		0,00
Finanziamenti Statali	64.323,93	64.323,93	1,00
Finanziamenti da Regioni	21.953,68	21.953,68	1,00
Finanziamenti da Enti locali	124,40	124,40	1,00
Contributi da privati	7.537,00	7.537,00	1,00
Gestioni economiche			
Altre entrate			
Mutui			
Finanziamenti Dall'u.E.	85.708,65	85.708,65	1,00
Totale entrate	258.894,64	179.647,66	0,69
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		179.647,66	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	180.596,06	58.013,97	0,32
Progetti	78.248,58	26.166,06	0,33
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	50,00		
Totale Spese	258.894,64	84.180,03	0,33
Avanzo di competenza		95.467,63	
Disponibilità da programmare			
Totale a Pareggio		179.647,66	

L'esercizio finanziario 2021 presenta un AVANZO di competenza di € . 95.467,63

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,52% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui 2021 è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	50.984,57	3.390,90	47.593,67	85.708,65	42.593,67	90.708,65

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	13.800,77	9.885,75	3.915,02	30.442,91	3.492,19	30.865,74

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 205.828,24.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/	Variazioni	Situazione al 31/12
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	59.382,92	10.832,19	70.215,11
Totale Disponibilità	93.047,75	73.431,12	166.478,87
Totale dell'attivo	152.430,67	84.263,31	236.693,98
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	13.800,7	17.064,97	30.865,74
Consistenza Patrimoniale	138.629,90	67.198,34	205.828,24
Totale a pareggio	152.430,67	84.263,31	236.693,98

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				42.063,18
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	3.390,90	93.939,01	97.329,91	
Pagamenti	9.885,75	53.737,12	63.622,87	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				75.770,22
Residui Attivi			90.708,65	
Residui Passivi			30.865,74	
Avanzo complessivo				135.613,13
Entrate accertate nell'esercizio			179.647,66	
Spese impegnate nell'esercizio			84.180,03	
Avanzo di amministrazione al 31/12				95.467,63

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 42.063,18 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Non è presente il conto corrente postale.

Registro Minute Spese

Con verbale del Consiglio d'Istituto N. 06/21, del 27/05/2021, modificando gli artt. 28 e 29 del regolamento, l'anticipazione al DSGA, per il fondo economale minute spese è stata elevata a € 3.000,00 e la spesa massima per singola operazione a € 300,00. Alla data del 31/12/2021 l'ultima operazione annotata nel registro è la n. 59 del 2/12/2021, per chiusura del conto (reversale n. 30 del 6/12/2021 mentre dai movimenti registrati emergono spese per € 2.117,13 reintegrate in data 02/12/2021- mandati nn. da 150 a 157 del 2/12/2021.

Complessivamente nell'A.S. 2021 sono stati emessi n.163 mandati (dal n 1 dell'1/02/21 al n.163 del 9/12/2021) per un totale di € 66.622,87 e incassate n.33 reversali (dalla n.1 dell'1/02/2021 alla n.33 del 24/12/2021) per un totale di € 100.329,91

I revisori con il metodo del campionamento (BLIA) hanno verificato le seguenti reversali di incasso:

Reversale n	Data	Causale	Importo
3	01/03/2021	Ministero Istruzione Roma, assegnazione avviso 4878 del 17/4/2020	944,80
5	18/05/2021	Ass. Region. Dell'istruzione e Della Formazione Professionale	1.113,24
25	8/11/2021	Ministero Istruzione Roma, assegnazione somma per finanziamento esami di stato	1.647,80

Nonché i seguenti mandati:

mandato n°	Data	Causale	Importo
15	1/02/2021	in conto residui – pro Agenzia Delle Entrate Inpdap C/Dip - Fondo Credit	190,97
24	1/03/2021	in conto competenza- Mapin Cartolibreria di Cannistraro ft. 97pa del 4 febbraio 2021	191,79
137	8/11/2021	conto competenza 2021- pro Tecno Office Global srl ft. 1304 del 20 ottobre 2021	157,00

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 le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto a una programmazione e 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		8.560,37	749,99			1.166,83				34.883,59	10.477,19	30,03
A02		6.787,57	15.120,20	762,30	1.040,14	4.171,65				34.051,65	27.881,86	81,88
A03	62,20	908,45	7.392,20	8.976,94		2.086,12			46,02	110.403,67	19.471,93	17,65
A04												
A05										447,83	0	0
A06		149,99				33,00				809,32	182,99	22,61
P01	11.796,88	1.850,81				321,37			10.000,00	76.051,58	23.969,06	31,52
P02									327,83		0	0
P03												
P04			400,00						1.797,0	2.197,00	2.197,00	100,00
P05												
TOT	11.859,08	18.257,19	24.110,22	9.739,24	1.040,14	7.778,97			12.170,85	258.844,64	84.180,03	32,52
Tot/IMP	0,14	0,22	0,29	0,12	0,01	0,09			0,14			
Tot/Imm	14,09	21,69	28,64	11,57	1,24	9,24			14,46			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria relativa ai progetti è pari al 32,52%

RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

Tipo	DESCRIZIONE	Programmazione defin.	Somme impegnate	% di utilizzo
1	Personale	34.649,28	11.859,08	34,23
2	Acquisto Beni di consumo	48.775,60	18.257,19	37,43
3	Acquisto di servizi e beni da terzi	29.724,01	23.662,39	79,61
4	Acquisto Beni di investimento	123.802,41	9.739,24	7,87
5	Altre spese	1.074,46	1.040,14	96,80
6	Imposte e Tasse	8.521,96	7.778,97	91,28
7	Oneri straord. da contenzioso			
8	Oneri finanziari			
9	Rimborsi e poste correttive	12.296,92	11.843,02	96,31
100	Disavanzo di amministrazione			
98	Fondo di riserva	50,00		
	Totale spese Progetto/attività	258.894,64	84.180,03	

I Revisori avevano esaminato la documentazione relativa al Progetto P01 03 "PNSD AZIONE 28", come da precedente verbale n. 04/2021:

Previsione € 1.000,00
Somma impegnata e pagata € 859,25
Economia 140,75
Referente Dirigente Scolastico;

Si esamina il mandato n. 139 del 10/11/2021 di € 364,72, Pagamento compenso netto all'esperto, come da decreto di liquidazione n. 1389 del 10/11/2021, agli atti della Scuola.
Nulla da rilevare.

La dichiarazione del sostituto d'imposta modello 770/2021 per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Inoltre, i Revisori riscontrano :

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA*
- *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 essere utilizzato nel rispetto di quanto deliberato*
- *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*
- *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 dell'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *E' presente la dichiarazione del DS circa l'inesistenza di gestioni fuori bilancio*

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 viene letto, confermato, sottoscritto alle ore 20,00 del 11/04/2022 e successivamente trasmesso alla Scuola perché venga inserito nell'apposito registro.

Dott. Ezio Veneziano

Dott. Giuseppe Amato