

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 14/2022

Presso l'Istituto Comprensivo "AGRIGENTO CENTRO" di Agrigento, l'anno 2022, il giorno 26, del mese di Aprile, alle ore 15.00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito N. 1 della Provincia di Agrigento.

La riunione si svolge presso l'Ufficio del DSGA .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Calogero	Mattina	Assessorato Regionale Dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Giovanni	Catalano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente, il dirigente scolastico prof.ssa Rosetta Greco e il DSGA Raimondo Milioto

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e 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 economale per le 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 tra DSGA uscente e DSGA subentrante*
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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) 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)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 12/04/2022

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

Numero sezioni con orario ridotto	Numero sezioni con orario normale	Totale sezioni	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto	Bambini frequentanti sezioni con orario normale	Totale bambini frequentanti	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione
(a)	(b)	(c=a+b)		(d)	(e)	(f=d+e)		(f/c)
5	5	10	196	103	85	188	4	19,60

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 12/04/2022

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

	Numer o classi funzion anti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b +c)	Alunni iscritti al 1° settembr e (e)	Alunni frequentan ti classi funzionant i con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno /prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentant i (i=f+g+h)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentant i (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	5	0	5	79	0	71	0	71	4	-8	15,80
Seconde	0	4	0	4	72	0	70	0	70	0	-2	18,00
Terze	0	3	1	4	72	0	51	18	69	6	-3	18,00
Quarte	0	4	0	4	74	0	71	0	71	3	-3	18,50
Quinte	0	5	0	5	92	0	90	0	90	4	-2	18,40
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	21	1	22	389	0	353	18	371	17	-18	17,68
Prime	0	5	0	5	93	0	89	0	89	3	-4	18,60
Seconde	0	6	0	6	113	0	109	0	109	1	-4	18,83
Terze	0	5	0	5	112	0	110	0	110	3	-2	22,40
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	16	0	16	318	0	308	0	308	7	-10	19,87

Dati Personale:

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2021/2022 in servizio può così sintetizzarsi:

(A)	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	86
2.	Insegnanti utilizzati/assegnazione provv. a tempo indeterminato full-time	9
3.	Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
4.	Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
5.	Insegnanti utilizzati/assegnazione provv. di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
6.	Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
7.	Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
8.	Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
9.	Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
10.	Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
11.	Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
12.	Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
13.	Insegnanti di religione incaricati annuali	2
14.	Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
15.	Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
	<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	132

(C)	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	6
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	0
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	14
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	23

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 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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	95.441,12		95.441,12
02-Finanziamenti dall'Unione europea	77.280,12	77.280,12	
03-Finanziamenti dello Stato	83.461,03	83.461,03	
04-Finanziamenti della Regione	26.447,64	26.447,64	
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	25.765,21	25.765,21	
06-Contributi da privati	4.120,00	4.120,00	
07-Proventi da gestioni economiche			
08-Rimborsi e restituzione somme			
09-Alienazione di beni materiali			
10-Alienazione di beni immateriali			
11-Sponsor e utilizzo locali			
12-Altre entrate	788,59	788,59	
13-Mutui			
TOTALE ENTRATE	313.303,71	217.862,59	
Disavanzo di competenza		0	
Totale a pareggio	313.303,71	217.862,59	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 205.152,12	€ 74.606,70	36,36
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 61.532,44	€ 33.623,64	54,64
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.553,97	€ 21.396,03	56,97
A03-Didattica	€ 103.289,91	€ 17.579,03	17,02
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	0	0	
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 761,76	0	0
A06-Attività di orientamento	€ 2.014,04	€ 2.008,00	99,70
Progetti	€ 104.682,55	€ 38.951,09	37,20
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 41.131,34	€ 38.151,09	92,75
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 54.398,21	0	0
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0	0	0
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.930,92	€ 800,00	8,95
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 222,08	0	0
Gestioni economiche	0		
G01-Azienda agraria			

G02-Azienda speciale			
G03-Attività per conto terzi			
G04-Attività convittuale			
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	0	0
D100-Disavanzo di amministrazione presunto			
TOTALE SPESE	€ 310.834,67	€ 113.557,79	36,53
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 2.469,04		
Avanzo di competenza		€ 104.304,80	
Totale a pareggio	€ 313.303,71	€ 217.862,59	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di **€ 104.304,80**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,53% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 27.839,81	€ 23.917,67	€ 3.888,00	€ 77.280,12	€ -34,14	€ 81.168,12

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione (radiazioni)	Totale Residui
Residui Passivi	€ 13.659,03	€ 13.659,03	€ 0,00	€ 24.055,64	€ 0,00	€ 24.055,64

Il dettaglio dei residui attivi e passivi è esposto negli specifici elenchi Mod. L che accompagnano il conto consuntivo in esame.

I RESIDUI ATTIVI pregressi derivano dall'esercizio 2020.

I RESIDUI PASSIVI derivano dall'esercizio 2021.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 23.917,67 e pagati residui passivi per € 13.659,03.

Risultano Minore accertamento di RESIDUI ATTIVI per complessivi € 34,14 e nessun RESIDUO PASSIVO.

Elenco dei residui ATTIVI con minore accertamento

Anno provenienza	Aggr./ Voce	Provv.to N	Accertamento	Oggetto/Debitore	Importo Iniziale	Riscossioni	Variazioni/Ra- diazioni
2020	02/02/ 01	5	34	Minore accertamento x assegnazione somma PON:10.8.6A-FESRPON-SI-2020-524 "Apprendere in rete"	€ 33,43	0	€ -33,43
2019	03/06	26	42	Minore accertamento x Fin. MIUR: Azione #7 del PSND "ambienti di apprendimento innovativi". - M.I.U.R. - Ministero dell'Istruzione, Univ. e Ric. (Roma)	€ 0,71	0	€ - 0,71

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **264.794,47**
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione all'1.01.2021	Variazioni	Situazione al 31.12.2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	54.696,07	10.386,62	65.082,69
Totale Disponibilità	109.100,15	114.667,27	223.767,42
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	163.796,22	125.053,89	288.850,11
PASSIVO			
Totale debiti	13.659,03	10.396,61	24.055,64
Consistenza Patrimoniale	150.137,19	114.657,28	264.794,47
Totale del passivo	163.796,22	125.053,89	288.850,11

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 81.260,34
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Totale
Riscossioni	€ 23.917,67	€ 140.582,47	€ 164.500,14
Pagamenti	€ 13.659,03	€ 89.502,15	€ 103.161,18
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 142.599,30
Residui Attivi	€ 3.888,00	€ 77.280,12	€ 81.168,12
Residui Passivi	0	€ 24.055,64	€ 24.055,64
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 199.711,78

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari ad € **142.599,30** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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 ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Programma- zione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investi- mento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanzi- ari	Rimborsi e poste correttive			
A01	640,00	9.668,69	9.211,75	14.103,20	0					61.532,44	33.623,64	54,64%
A02	788,58	2.775,41	13.014,09	3.525,79	1.290,47				1,69	37.553,97	21.396,03	56,97%
A03	1.151,27	7.435,83	884,50	8.057,43	50,00					103.289,91	17.579,03	17,02%
A04	0	0	0	0	0					0	0	0
A05	0	0	0	0	0					761,76	0	0
A06	0	0	2.008,00	0	0					2.014,04	2.008,00	99,70%
P01	17.028,22	18.662,74	2.460,13	0	0					41.131,34	38.151,09	92,75%
P02	0	0	0	0	0					54.398,21	0	0
P03	0	0	0	0	0					0	0	0
P04	0	0	800,00	0	0					8.930,92	800,00	8,95%
P05	0	0	0	0	0					222,08	0	0
R98- Fondo di Riserva	0	0	0	0	0					1.000,00	0	0
TOTALE	19.608,07	38.542,67	28.378,47	25.686,42	1.340,47				1,69	310.834,67	113.557,79	36,53%
TOTALE / IMPEGNI %	33,61%	41,85%	42,72%	28,50%	47,06%				100%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **36,53%**.

I revisori con la tecnica del campionamento riscontrano:

- Mandato n. 63 del 07/04/2021 alla Ditta L'informatica s.a.s.- di € 9.793,28 - P01/04 per pagamento fatt. n. 417/2021 del 16/03/2021 per acquisto materiale Informatico, corredata della documentazione necessaria;
- Mandato n. 67 del 07/04/2021 alla Ditta SIAD S.r.l.- di € 5.240,00 - P01/04 per pagamento fatt. n. 159/2021 del 25/03/2021 per acquisto materiale di arredo e Informatico, corredata della documentazione necessaria;
- Mandato n. 96 del 24/06/2021- di € 3.200,00 - A01/06 per pagamento Compenso Esperto Psicologo periodo Gennaio/Giugno 2021, corredata della documentazione necessaria;

NULLA DA RISCONTRARE

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta (**Mod. 770/2021**) per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini, in data 23/08/2021.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP 2021 per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini, in data 23/08/2021.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini, in data 03/03/2022.

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso delle verifiche i revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23,

comma 1, del regolamento

- 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 per le 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
- Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)
- 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 e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale.

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 e successivamente inserito nell'apposito registro.

Calogero Mattina, Presidente _____

Giovanni Catalano, Componente _____