

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI AMBITO RG 2 DI RAGUSA

ISTITUTO COMPRENSIVO "R. POIDOMANI" DI MODICA

VERBALE N. 2/2022

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno 2022, il giorno 4 del mese di maggio, alle ore 10,00 si è riunito, in modalità a distanza, il Collegio dei Revisori dei Conti, nominati con D.A. n. 818 del 07/05/2020 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale di Palermo e D.A. n. 1013 del 08/06/2021.

I Revisori sono:

ROSA ANNA	PAOLINO	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Presidente	Presente
MAURIZIO	BATTAGLIA	Ministero dell'Istruzione Componente	Presente

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
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)*

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)
0	14	14	312	0	311	311	5	22,21

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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/ prolungato (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 funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		7	1	8	157		138	14	152	6	-5	19
Seconde		6	1	7	156		137	17	154	7	-2	22
Terze		5	3	8	153		94	50	144	6	-9	18
Quarte		8		8	167		168		168	7	+1	21
Quinte		7	1	8	175		155	21	176	3	+1	22
Pluriclassi												
Totale		33	6	39	808		692	102	794	29	-14	20,35
Scuola Secondaria												
Prime		7		7	166		165		165	5	-1	23,57
Seconde		7		7	174		174		174	7		24,85
Terze		6		6	133		131		131	3	-2	21,83
Pluriclassi												
Totale		20		20	473		470		470	15	-3	23,50

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	114
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso 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	163
PERSONALE ATA	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	24
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	

Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
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, 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	€ 198.083,40		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 170.433,95	€ 170.433,95	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 140.258,83	€ 140.258,83	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 48.279,54	€ 48.279,54	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 25.865,97	€ 25.865,97	1,00
06-Contributi da privati	€ 16.569,50	€ 16.569,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 130,39	130,39	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 599.621,59	€ 401.538,19	0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 401.538,19	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 332.739,95	€ 153.189,22	0,46
Progetti	€ 256.289,24	€ 32.780,99	0,12
R98-Fondo di Riserva	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 591.029,19	€ 185.970,21	0,31
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 215.567,98	
Totale a pareggio		€ 401.538,19	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di €. 215.567,98

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 0,31% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi									
Iniziali al	-	Riscossi	=	Da	+	Residui	-	Variazione in	= Totale Residui

1/1/2021		nel 2021		riscuotere		esercizio 2021		diminuzione		attivi
€ 125.856,00	-	€ 39.964,37	=	€ 85.346,09	+	€ 178.471,53	-	€ 0,00	=	263.817,62

Residui Passivi										
Iniziali al 1/1/2021	-	Pagati nel 2021	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2021	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
€ 58.889,35	-	€ 42.299,13	=	€ 7.282,33	+	€ 34.312,88	-	€ 0,00	=	€ 41.595,21

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2017	€ 7.000,00	€ 6.999,99
Anno 2018	€ 0,00	€ 77,34
Anno 2019	€ 3.136,28	€ 205,00
Anno 2020	€ 75.209,81	€ 0,00
Anno 2021	€ 178.471,53	€ 34.312,88
Totale situazione residui al 31/12/2021	€ 263.817,62	€ 41.595,21

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 27.711,64 e pagati residui passivi per euro 27.819,77

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 221.494,15	-34.367,82	187.126,33
Totale Disponibilità	€ 256.972,75	207.036,19	464.008,94
Totale dell'attivo	€ 478.466,90	172.668,37	651.135,27
Deficit Patrimoniale	€ 0,00		
Totale a pareggio	€ 478.466,90	€ 172.668,37	€ 651.135,27
PASSIVO			
Totale debiti	€ 58.889,35	-17.294,14	41.595,21
Consistenza Patrimoniale	€ 419.577,55	189.962,51	609.540,06
Totale a pareggio	€ 478.466,90	172.668,37	651.135,27

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2021. Durante l'anno finanziario 2021 si sono registrati degli aumenti patrimoniali per un importo complessivo di € 34.055,80 nella I categoria per l'acquisto di beni costituenti la dotazione degli uffici e laboratori (sanificatori, purificatori, lavapavimenti, defibrillatori, computer per uffici, poltrone per aula magna e monitor multi touch) e di € 974,00 nella III categoria a seguito della donazione di strumenti musicali per la didattica, da parte della famiglia Assenza.

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2021, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2021 in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K. Dopo le operazioni di ammortamento si è registrata una diminuzione patrimoniale pari ad € -34.367,82. Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2021 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 131.116,75
	Competenza esercizio 2021 (tranne partite di giro)	Residui anni precedenti	Totale	

Riscossi	€ 223.066,66	€ 39.964,37	€ 263.031,03	
Pagati	€ 151.657,33	€ 42.299,13	€ 193.956,46	
Fondo di cassa al 31/12/2021				€ 200.191,32
Residui Attivi	€ 178.471,53	€ 85.346,09	125.856,00	€ 263.817,62
Residui Passivi	€ 34.312,88	€ 7.282,33	58.889,35	-€ 41.595,21
Avanzo di Amm.ne				€ 422.413,73

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 200.191,32 concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia, con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO BENI D'INVESTI MENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIV E (Impegnato)	Tot.Spe (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni /Spese % (impegnato)
A01		17.702,93	25.468,75	12.355,30		5.269,03		82.755,80	60.796,01	73,46%
A02		1.207,00	29.070,26	799,84	1.163,00	1.108,62		70.579,42	33.348,72	47,25%
A03	4.300,20	14.316,12	4.253,65	30.499,09	50,00	5.575,43	50,00	177.678,96	59.044,49	33,23%
A04										0,00%
A05								75,00		0,00%
A06								1.650,77		0,00%
P01	1.617,90							2.990,29	1.617,90	54,11%
P02	18.620,84	9.025,15	860,00			81,62		188.816,78	28.587,61	15,14%
P03										0,00%
P04	252,22		1.490,00				833,26	64.482,17	2.575,48	3,99%
P05										0,00%
TOTALE	24.791,16	42.251,20	61.142,66	43.654,23	1.213,00	12.034,70	883,26	589.029,19	185.970,21	31,57%
TOTALE/TOTAL EIMPEGNI	0,13	0,23	0,33	0,23	0,01	0,06	0,00	0,32		
TOTALE/TOTAL EIMPEGNI %	13,33%	22,72%	32,88%	23,47%	0,65%	6,47%	0,47%	31,57%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,57%. La percentuale di utilizzo dei finanziamenti per i progetti è relativamente basso, anche l'anno 2021 è stato caratterizzato da una situazione di emergenza sanitaria per la diffusione del Covid-19 e questo ha condizionato il lavoro didattico e anche i progetti e le priorità nelle spese.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini, invio prot. n. 21083117290740890 del 31/08/2021.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini, invio prot. n. 21083116255243097 del 31/08/2021.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini, invio prot. n.22031138075751360 e n. 22031138075750360 dell'11/03/2022.

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, nella sezione Amministrazione trasparenza.

(Accertamenti positivi)

- *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 il 22/10/2021(Verbale prot. n. 11081 del 22/10/2021) 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*
- *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 (Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*

- *Avvenuta presentazione del modello 770 redditi 2020*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP 2021*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica redditi 2021*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*

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 12,35, dell'anno duemilaventidue il giorno quattro del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto.

Il Presidente dei Revisori dei Conti

Rosa Anna Paolino

Il componente dei Revisori dei Conti

Maurizio Battaglia