

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

ISTITUTO COMPRENSIVO "R. POIDOMANI" DI MODICA

VERBALE N. 04/2021

I.C. R. POIDOMANI - Modica
Prot. 0004580 del 21/04/2021
A-6 (Entrata)

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno 2021, il giorno 14 del mese di Aprile, dalle ore 08,45 fino alle 14,00 e il giorno 15 Aprile dalle ore 15,00 e fino alle ore 18,50 in modalità a distanza, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato giusta D.A. n. 818 del 07/05/2020 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale di Palermo, nelle persone di:

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSA ANNA	PAOLINO	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
		Presidente Ministero dell'Istruzione	Non nominato

Per esaminare i seguenti punti all'ordine del giorno:

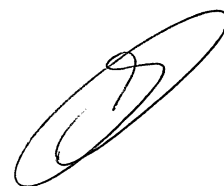
Il Presidente inizia l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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. Concordezza 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) nonché 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

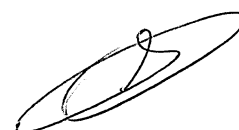
1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

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.

Il Presidente, prima di passare all'esame del Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2020 ed esprimere il relativo parere, dichiara, che nel corso dell'anno finanziario, su cui si appresta a fornire il parere sulla scorta dei documenti forniti dall'Istituto, ha operato in piena emergenza Pandemica da Covid-19 limitando al minimo le visite presso l'istituto e fornendo i pareri esclusivamente in modalità a distanza con il controllo documentale in collaborazione con la DSGA. Inoltre i pareri rilasciati sono stati in sostanza forniti in maniera monocratica, non essendo ad oggi ancora stato nominato il componente Collegio di Revisione in quota al MIUR.

Da intervista con il responsabile amministrativo, il Presidente accerta che:

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	13	13	287	0	277	277	7	21,30

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	0	5	3	8	139		88	51	139	2	0	17,35
Seconde		8		8	168		168		168	7	0	21,00
Terze		7	1	8	175		157	23	180	3	5	22,50
Quarte		6	1	7	162		140	25	165	2	3	23,50
Quinte		7		7	153		151		151	5	2	21,57
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	33	5	38	797	0	704	99	803	19	10	21,13
Prime		6		6	133		133		133	2	0	22,17
Seconde		7		7	159		159		159	6	0	22,71
Terze		7		7	149		149		149	6	0	21,28
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	0	20	441	0	441	0	441	14	0	22,05

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	108
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	145
<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	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	22
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	32

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, il Revisore ha 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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 178.512,25		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 95.007,88	€ 95.007,88	100,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 106.534,65	€ 106.534,65	100,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 48.893,60	€ 48.893,60	100,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.781,00	€ 3.781,00	100,00
06-Contributi da privati	€ 17.233,00	€ 17.233,00	100,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 2.406,69	€ 2.406,69	100,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 452.369,07	€ 273.856,82	60,54
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 273.856,82	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 272.852,39	€ 217.269,97	79,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 141.359,26	€ 120.806,21	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.001,41	€ 35.282,66	0,00
A03-Didattica	€ 76.947,95	€ 47.038,10	0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 14.893,00	€ 14.143,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.650,77	€ 0,00	0,00
Progetti	178.910,68	€ 37.015,70	20,68
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.000,00	€ 11.822,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 99.772,25	€ 7.513,47	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 66.138,43	€ 17.680,23	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 606,000	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 452.369,07	€ 254.285,67	56,21
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 19.571,15	
Totale a pareggio		€ 273.856,82	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di **€ 19.571,15**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,21% di quelle programmate. Le entrate accertate costituiscono il 60,54% della programmazione definitiva.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:



	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 46.753,51	€ 7.356,79	€ 39.396,72	€ 86.459,28	€ 0,00	€ 125.856,00

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 36.008,44	€ 8.554,34	€ 27.454,10	€ 31.435,25	€ 0,00	€ 58.889,35

I residui attivi si stabiliscono in € 125.856,00 di cui € 86.459,28 si riferiscono all'esercizio preso in esame, mentre i residui passivi si stabiliscono in € 58.889,35 di cui € 31.435,25 si riferiscono all'esercizio preso in esame.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Mod. K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 458.719,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 188.657,73	€ 32.836,42	€ 221.494,15
Totale Disponibilità	€ 214.520,69	€ 127.356,18	€ 341.876,87
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 403.178,42	€ 160.192,60	€ 563.371,02
PASSIVO			
Totale debiti	€ 36.008,44	€ 68.642,73	€ 104.651,17
Consistenza Patrimoniale	€ 367.169,68	€ 91.549,87	€ 458.719,85
Totale Passivo	€ 403.178,42	€ 160.192,60	€ 563.371,02

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 167.767,18
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 7.356,79	€ 187.397,54	€ 194.754,33	
Pagamenti	€ 8.554,34	€ 222.850,42	€ 231.404,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 131.116,75
Residui Attivi	€ 39.396,72	€ 86.459,28		€ 125.856,00
Residui Passivi	€ 27.454,10	€ 31.435,25		€ 58.889,35
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 198.083,40

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel Mod. J è pari a € 131.116,75 concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod.56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale; mentre con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere non concorda per la differenza di € 409,00 somma che è stata incassata al 31/12/2020.

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.

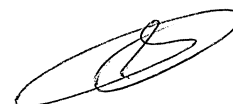


SPESE

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI DI SERVIZIO E UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/Spese % (Impegnato)
A01		36.732,90	55.927,19	5.408,00		22.698,06			40,06	141.359,26	120.806,21	85,46%
A02	92,90	2.391,16	27.750,76		583,03	4.464,81				38.001,41	35.282,66	92,85%
A03		7.822,60	7.639,31	15.302,36	50,00	6.401,72			9.822,11	76.947,95	47.038,10	61,13%
A04												0,00%
A05			1.208,00			35,00			12.900,00	14.893,00	14.143,00	94,96%
A06										1.650,77		0,00%
P01		213,16		9.477,00		2.131,84				13.000,00	11.822,00	90,94%
P02	6.000,00	477,73	767,87			267,87				99.772,25	7.513,47	7,53%
P03												0,00%
P04	2.547,63		14.630,83			301,77			200,00	66.138,43	17.680,23	26,73%
P05												0,00%
TOTALE	8.640,53	47.637,55	107.923,96	30.187,36	633,03	36.301,07	0,00	0,00	22.962,17	451.763,07	254.285,67	56,30%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,03	0,19	0,42	0,12	0,00	0,14	0,00	0,00	0,09	0,56		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,40%	18,73%	42,44%	11,87%	0,25%	14,28%	0,00%	0,00%	9,03%	56,29%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,29%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinati è pari al 20,68%. La percentuale di utilizzo dei finanziamenti per i progetti è relativamente basso. Tutto ciò si spiega a séguito della chiusura delle scuole per l'emergenza COVID-19 che ha portato alla sospensione dei vari progetti in corso.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)



La dichiarazione del Sostituto d'Imposta MOD. 770 per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini, invio Prot. n. 20120922281120456 del 09/12/2020.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini, invio Prot. n. 20120922322341046 del 09/12/2020.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini, invio prot. n.21030110422866986 del 01/03/2021.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

- 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
- 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
- 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 non concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) per una somma incassata al 31/12/2020
- 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
- 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



Conclusioni

Il Revisore dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti dai modelli e relazioni fornite dall'Istituto ed esaminati, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Presidente dei Revisori dei Conti

Rosa Anna Paolino
