



VERBALE N. 02/2022

L'anno 2022 il giorno 11, del mese di Maggio, alle ore 15,30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito Territoriale n.02 della provincia di Enna, per l'Analisi del Conto Consuntivo 2021 dell'Istituto Comprensivo "E. DE AMICIS" di Enna (ENIC82100N).

La riunione si svolge presso l'Istituto Comprensivo "E. DE AMICIS", in Via Libertà n. 36 ad Enna. Alla riunione è presente il DSGA Dott.ssa Aurora Algozino.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Concetta	Assennato	Assessorato Regionale dell'Istruz. e della Form. Profess. Regione Sicilia	Presente
Francesco	Vitale	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In merito alla stesura degli atti relativi al Conto Consuntivo 2021, si richiama la tempistica prevista dalla nota MI Prot. n. 9148 del 4 marzo 2022, che proroga al 15 maggio 2022 il termine entro il quale i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile. Inoltre, la Regione Sicilia, Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale, con la circolare n.7 del 11 marzo 2022 ha confermato la scadenza, prevista dalla nota MI prot. n.9148 del 04/03/2022, anche nel territorio della Regione Siciliana.

Infine, la documentazione dalla quale sono stati elaborati i dati inseriti nel presente verbale è stata inviata via email il 14/04/2022 con nota prot. n.4698/2022.

I Revisori si riuniscono per 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. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia al 31/12

5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello

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

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021 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	236	0	236	236	5	18,15

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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/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	1	6	92	0	79	13	92	3	0	15,33
Seconde	0	3	3	6	84	0	49	35	84	3	0	14,00
Terze	0	3	3	6	105	0	54	51	105	6	0	17,5
Quarte	0	4	2	6	96	0	73	23	96	5	0	16,00
Quinte	0	5	2	7	107	0	73	34	107	4	0	15,29
Pluriclassi	0	0	1	1	10	0	0	10	10	1	0	10,00
Totale	0	20	12	32	494	0	328	166	494	22	0	15,44
Prime	0	3	2	5	86	0	54	32	86	6	0	17,2
Seconde	0	3	4	7	134	0	60	74	134	7	0	19,14
Terze	0	2	5	7	118	0	31	87	118	9	0	16,86
Pluriclassi	0	0	1	1	6	0	0	6	6	0	0	6,00
Totale	0	8	12	20	344	0	145	199	344	22	0	17,20

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	157
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti fuori ruolo	2
*da censire solo presso la 1ª 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	195
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Personale Direttivo ed equiparati (ex livello 9)	1
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	1
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	23
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	39

Si rilevano, altresì, n. 3 unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali, trattasi di personale avviato nei progetti dei cantieri di servizio del Comune di Enna.

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	€ 225.951,36		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 203.634,86	€ 203.634,86	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 128.187,21	€ 128.187,21	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 25.156,59	€ 25.156,59	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.061,24	€ 9.061,24	1,00
06-Contributi da privati	€ 8.524,70	€ 8.524,70	1,00
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	€ 149.629,86	€ 149.629,86	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 750.145,82	€ 524.194,46	0,70
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 524.194,46	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 473.544,32	€ 107.951,24	0,23
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 104.754,98	€ 45.375,04	0,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 43.761,51	€ 29.605,85	0,68
A03-Didattica	€ 315.895,53	€ 31.476,35	0,10
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.068,13	€ 1.494,00	0,21
A06-Attività di orientamento	€ 2.064,17	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 151.964,26	€ 41.685,99	0,27
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 39.363,91	€ 32.627,75	0,83
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 83.186,58	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 29.413,77	€ 9.058,24	0,31
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.604,99	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 627.113,57	€ 149.637,23	0,24
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 123.032,25		
Avanzo di competenza		€ 374.557,23	
Totale a pareggio		€ 524.194,46	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 374.557,23.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 23,86% di quelle programmate. Regolare chiusura del fondo minute spese al 31/12/2021 (reversale n. 35 del 13/12/2021 di € 1.000,00 per restituzione fondo minute spese d'esercizio).

Si evidenzia che il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'Istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali. Nel caso in esame l'Istituto raggiunge un percentuale pari al 23,86% (di cui quella relativa ai Progetti è pari al 27,43%).

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	€ 58.747,56	€ 12.622,00	€ 46.125,56	€ 253.034,58	€ 0,00	€ 299.160,14

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 13.675,19	€ 564,20	€ 13.110,99	€ 35.754,51	€ 0,00	€ 48.865,50

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.090.133,48.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 249.337,59	€ 240.287,30	€ 489.624,89
Totale Disponibilità	€ 239.626,55	€ 409.747,54	€ 649.374,09
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 488.964,14	€ 650.034,84	€ 1.138.998,98
PASSIVO			
Totale debiti	€ 13.675,19	€ 35.190,31	€ 48.865,50
Consistenza Patrimoniale	€ 475.288,95	€ 614.844,53	€ 1.090.133,48
Totale Passivo	€ 488.964,14	€ 650.034,84	€ 1.138.998,98

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 180.878,99
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Totale	
Riscossioni	€ 12.622,00	€ 271.159,88	€ 283.781,88	
Pagamenti	€ 564,20	€ 113.882,72	€ 114.446,92	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 350.213,95
Residui Attivi	€ 46.125,56	€ 253.034,58		€ 299.160,14
Residui Passivi	€ 13.110,99	€ 35.754,51		€ 48.865,50
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 600.508,59

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 350.213,95, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 21.426,18	€ 11.061,67	€ 9.180,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.706,40	€ 104.754,98	€ 45.375,04	43,32%
A02	€ 0,00	€ 9.798,36	€ 17.861,04	€ 0,00	€ 1.946,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.761,51	€ 29.605,85	67,65%
A03	€ 0,00	€ 13.892,27	€ 6.883,09	€ 10.050,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 650,00	€ 315.895,53	€ 31.476,85	9,96%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.050,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 444,00	€ 7.068,13	€ 1.494,00	21,14%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.064,17	€ 0,00	0,00%
P01	€ 21.151,10	€ 602,02	€ 10.414,63	€ 460,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	39.363,91 €	€ 32.627,75	82,89%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	83.186,58 €	€ 0,00	0,00%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00 €	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.199,50	€ 0,00	€ 7.858,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	29.413,77 €	€ 9.058,24	30,80%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 22.350,60	€ 45.718,83	€ 55.129,17	€ 19.691,78	€ 1.946,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.800,40	€ 625.508,58	€ 149.637,23	23,92%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	14,94%	30,55%	36,84%	16,16%	1,30%	0,00%	0,00%	0,00%	3,21%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 23,92%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,43%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 (IRAP 2021) risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 (Certificazione Unica 2022) risulta presentata il 11/03/2022, prot. n. 22031117385428175, all'Agenzia delle Entrate, quindi la stessa risulta presentata nei termini.

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 della verifica i revisori hanno accertato che:

- ☐ Risultano osservate le norme regolamentari
- ☐ La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico e dal DSGA pur essendo esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento, si invita il DS e il DSGA, in futuro, ad integrare la stessa con i seguenti elementi: 1) dati della popolazione scolastica; 2) risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, in particolare sarebbe opportuno specificare le motivazioni degli scostamenti rispetto alla programmazione iniziale
- ☐ 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
- ☐ Il modello L è coerente con gli altri modelli
- ☐ 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
- ☐ Il modello J è coerente con gli altri modelli
- ☐ Avvenuta presentazione del modello 770/2021
- ☐ Rispettato il termine di presentazione del modello 770/2021
- ☐ Avvenuta presentazione del modello IRAP 2021
- ☐ Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP 2021
- ☐ Avvenuta presentazione della Certificazione Unica 2022
- ☐ Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica 2022

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 16,10, l'anno 2022 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto per essere inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Concetta Assennato

Dott. Francesco Vitale