

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3 - 2022

Presso l'Istituto Comprensivo "Leonardo da Vinci" di Misterbianco, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di aprile, alle ore 11:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito CT - 22

La riunione si svolge presso l'Istituto Comprensivo "Leonardo da Vinci" di Misterbianco (CT)

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Liliana	Di Stefano	ASSESSORATO REGIONALE	Presente
Francesco Agatino	Cirincione	MIUR	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018 n.129 e dal D.A. 28 dicembre 2018, n.7753 della Regione Siciliana 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 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 DS/DSGA
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 Poste SpA al 31/12
6. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
7. Corretta indicazione consistenze iniziali
8. 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*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo 2022

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	1	7	173	141	24	165	7	23,57

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2022

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°sett. (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° sett. e alunni frequent. (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	2	2	4	105	0	52	50	102	5	3	25,50
Seconde	0	3	2	5	124	0	95	25	120	6	4	24,00
Terze	0	2	2	4	99	0	44	49	93	2	6	23,25
Quarte	0	4	0	4	99	0	97	0	97	6	2	24,25
Quinte	0	4	0	4	97	0	92	0	92	4	5	23,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	6	21	524	0	380	124	504	23	20	24,00
Prime	0	5	0	5	121	0	115	0	115	5	6	23,00
Seconde	0	5	0	5	115	0	111	0	111	3	4	22,20
Terze	0	4	0	4	107	0	106	0	106	3	1	26,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	0	14	343	0	332	0	332	11	11	23,71

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2022

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
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
<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	131
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno -ore 18 su 36 sett.	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	20

Si rileva che non vi sono unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

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	222.732,37		222.732,37
02-Finanziamenti dall'Unione europea	242.829,33	242.829,33	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	104.760,24	104.760,24	0,00
04-Finanziamenti della Regione	30.385,46	30.385,46	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	13.568,10	13.568,10	0,00
06-Contributi da privati	8.987,70	8.987,70	0,00
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	0,06	0,06	0,00
13-Mutui	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	623.263,38	400.531,01	0,00
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		400.531,01	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	356.702,21	75.340,39	0,21
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	71.044,39	28.535,15	0,40
A02-Funzionamento amministrativo	61.336,96	14.589,73	0,24
A03-Didattica	222.660,23	32.215,51	0,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	0
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	1.660,63	0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	0,00	0,00	0
Progetti	264.764,54	79.587,56	0,30
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	56.782,44	29.669,95	0,52
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	191.397,41	41.707,21	0,22
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	1.369,73	0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	15.214,96	8.210,40	0,54
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0
Gestioni economiche	0,00	0,00	0
G01-Azienda agraria	0,00	0,00	0
G02-Azienda speciale	0,00	0,00	0
G03-Attività per conto terzi	0,00	0,00	0
G04-Attività convittuale	0,00	0,00	0
R98-Fondo di Riserva	1.796,63	0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	0,00		
TOTALE SPESE	623.263,38	154.927,95	0,25
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	0,00		
Avanzo di competenza		245.603,06	
Totale a pareggio		400.531,01	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un **avanzo di competenza di € 245.603,06**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 25% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 127.078,23	€ 29.422,70	€ 68.391,68	€ 224.338,53	€ -29.263,85	€ 292.730,21

	Iniziali al 01/01/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.007,70	€ 3.881,20	€ 126,50	€ 24.712,01	€ 0,00	€ 24.838,51

Le variazioni in diminuzione dei residui attivi di € 29.263,85 riguarda:

€ 11.501,85 con delibera del Consiglio d'Istituto, Verbale n.5 del 08-04-2021, per minore assegnazione somme FSE;

€ 17.046,00 con delibera del Consiglio d'Istituto, Verbale n.8 del 08-09-2021, per mancata realizzazione progetto 10.2.5°-FSEPON-SI-2019-291;

€ 716,00 con delibera del Consiglio d'Istituto, Verbale n.8 del 08-09-2021, per mancata realizzazione formazione scuola polo.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 441.101,24. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	189.105,02	45.466,01	234.571,03
Totale Disponibilità	256.003,92	237.170,02	493.173,94
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	445.108,94	282.636,03	727.744,97
PASSIVO			
Totale debiti	4.007,70	20.830,81	24.838,51
Consistenza Patrimoniale	441.101,24	261.805,22	702.906,46
Totale Passivo	445.108,94	282.636,03	727.744,97

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2021				€ 128.925,69
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	29.422,70	177.192,48	206.615,18	
Pagamenti	3.881,20	131.215,94	135.097,14	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				200.443,73
Residui Attivi	68.391,68	224.338,53		292.730,21
Residui Passivi	126,50	24.712,01		24.838,51
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				468.335,43
Entrate accertate nell'esercizio				401.531,01
Spese impegnate nell'esercizio				155.927,95
Avanzo o Disavanzo di amm.ne per la gestione di competenza				245.603,06

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 200.443,73 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 contenzios o	Oneri finanzi ari	Rimborsi e poste correttive			
A01		9.829,68	8.388,84	6.440,00		3.876,63				71.044,39	28.535,15	40,17%
A02	94,20	1.623,05	10.565,39		641,29	1.665,80				61.336,96	14.589,73	23,79%
A03		11.443,61	4.750,00	10.567,00		5.454,90				222.660,23	32.215,51	14,47%
A04												0,00%
A05										1.660,63		0,00%
A06												0,00%
P01		3.525,72	8.196,72	12.630,60		5.316,91				56.782,44	29.669,95	52,25%
P02	13.384,35	5.635,79	3.115,24	14.905,00		4.637,52				191.397,41	41.707,21	21,78%
P03										1.369,73		0,00%
P04			6.834,40			660,00			716,00	15.214,96	8.210,40	53,96%
P05												0,00%
TOTALE	13.478,55	32.057,85	41.850,59	44.542,60	641,29	21.611,76	0	0	716,00	621.466,75	154.927,95	24,92%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI	0,09	0,21	0,27	0,29	0,00	0,14	0	0	0,00		0,25	
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	8,70%	20,70%	27,02%	28,76%	0,41%	13,95%	0,00%	0,00%	0,46%		24,92%	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 24,92%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,05%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Non sono state riscontrate irregolarità amministrativo-contabili.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Dichiarazione IRAP

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

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 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

(Accertamenti negativi)

- *Nessuno*

(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 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) nonché da Poste SpA*
- *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
- 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, 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

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 12:00, l'anno .2022,. il giorno 14,. del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Liliana Di Stefano

Dott. Francesco Agatino Cirincione
