

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AMBITO RG2 DI RAGUSA

ISTITUTO COMPRENSIVO "R. POIDOMANI" DI MODICA

I.C. R. POIDOMANI - Modica
Prot. 0004490 del 08/05/2023
VI (Entrata)

VERBALE N 03/2023

L'anno 2023, il giorno 08 del mese di Maggio, alle ore 08:30 e fino alle ore 11:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato giusto D.A. n. 818 del 07/05/2020 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale di Palermo in modalità a distanza, integrato dal D. A. n. 1013 del 08/06/2021, in modalità a distanza, il verbale è redatto pertanto a seguito di controllo mediante l'uso di strumenti informatici.

Il collegio si è riunito, nelle persone di:

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
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 dell'Esercizio Finanziario 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.l. 28 agosto 2018, n. 129 così come recepito dal D.A. 7753/2018 della Regione Sicilia 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)*

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	320	0	315	315	8	22,50

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 con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi 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	7	1	8	166	0	158	13	171	7	+5	21,38
Seconde	0	7	1	8	149	0	141	15	156	10	+7	19,50
Terze	0	7	1	8	156	0	147	14	161	9	+5	20,13

Quarte	0	6	2	8	140	0	117	25	142	8	+2	17,75
Quinte	0	8	0	8	168	0	170	0	170	8	+2	21,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	35	5	40	779	0	733	67	800	42	+21	20,00
Prime	0	7	0	7	169	0	173	0	173	3	+4	24,71
Seconde	0	7	0	7	166	0	165	0	165	5	-1	23,57
Terze	0	7	0	7	170	0	171	0	171	7	+1	24,43
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	21	0	21	505	0	509	0	509	15	+4	24,24

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

(A)

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
-----------------------------	----------

(B)

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	119
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	29
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	5
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	187

(C)

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	7
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	22
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	34

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 Direttore dei Servizi Generali Amministrativi e 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 per l'Esercizio Finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE				
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)	
01) Avanzo di Amministrazione	422.413,73			
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	102.000,00	102.000,00	1,00	
03) Finanziamenti dello Stato	18.037,80	18.037,80	1,00	
04) Finanziamenti della Regione	47.453,33	47.453,33	1,00	
05) Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	12.538,49	12.538,49	1,00	
06) Contributi da privati	22.169,42	22.169,42	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	0,00	0,00	0,00	
13) Mutui	0,00	0,00	0,00	
Totale entrate	624.612,77	202.199,04		
Disavanzo di competenza		113.056,28		
Totale a pareggio		315.255,32		

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività	382.673,59	227.102,77	0,59
P) Progetti	233.879,79	88.152,55	0,38
G) Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R) Fondo di Riserva	2.000,00	0,00	
Totale Spese	618.553,38	315.255,32	
Disponibilità da programmare	6.059,39		
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a Pareggio		315.255,32	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € **113.056,28**.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi										
Iniziali al 1/1/2022	-	Riscossi nel 2022	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui attivi
263.817,62	-	140.636,47	=	123.181,15	+	102.942,09	-	63.092,21	=	163.031,03

Residui Passivi											
Iniziali 1/1/2022	al	-	Pagati nel 2022	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
41.595,21		-	33.829,61	=	7.765,60	+	42.670,69	-	205,24	=	50.231,05

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 445.457,39. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	187.126,33	11.860,58	198.986,91
Totale Disponibilità	464.008,94	-167.307,41	296.701,53
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale Attivo	<u>651.135,27</u>	<u>-155.446,83</u>	<u>495.688,44</u>
PASSIVO			
Totale debiti	41.595,21	8.635,84	50.231,05
Consistenza Patrimoniale	609.540,06	-164.082,67	445.457,39
Totale Passivo	<u>651.135,27</u>	<u>-155.446,83</u>	<u>495.688,44</u>

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

1 Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2022				+ 200.191,32
	Competenza esercizio 2022 (tranne partite di giro)	Residui anni precedenti	Totale	
2 Riscossioni	99.256,95	140.636,47	+ 239.893,42	
3 Pagamenti	272.584,63	33.829,61	- 306.414,24	
4 Fondo di cassa al 31/12/2022				+ 133.670,50
5 Residui Attivi	102.942,09	60.088,94		+ 163.031,03
6 Residui Passivi	42.670,69	7.560,36		- 50.231,05
7 Avanzo di amministrazione al 31/12/2022				246.470,48

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 133.670,50 concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto conto della Banca Cassiera M.P.S. S.p.A. in pari data. Tale saldo non concorda con il saldo della Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato Sezione di Ragusa - al 31/12/2022, di cui al mod. 56 T (T.U.), pari a € 133.678,00 in quanto quest'ultima non ha contabilizzato in data 31/12/2022 il mandato di pagamento n. 496 del 31/12/2022 emesso a favore della Banca M.P.S. a regolarizzazione della carta contabile uscita del 30/12/2022 pari a € 7,50 per pagamento commissioni periodo ottobre/dicembre 2022.

QUADRATURA PER RICONCILIAZIONE CONTABILE:

	€	
Avanzo di Amministrazione e.f. 2021 – mod. J		
Mod. H Conto Consuntivo e.f. 2022 - Progr.ne Definitiva Avanzo di Amministrazione	422.413,73	+
Avanzo di competenza Mod. H Conto Consuntivo 2022	0,00	-
Disavanzo di competenza Mod. H Conto Consuntivo 2022	113.056,28	-
Variazione Residui Attivi per radiazioni e.f. 2022	63.092,21	+
Variazione Residui Passivi per radiazioni e.f. 2022	205,24	=
Avanzo di Amministrazione E.F. 2022 – Mod. J - Conto Consuntivo 2022	246.470,48	

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 E.F. 2022

	SPESE PERSONALI (Impegnato)	ACQUISIZIONE BENI DI CONSUMO	ACQUISIZIONE DI SERVIZI E UTILIZZI	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	Oneri straordinari e finanziari (Impegnato)	Oneri finanziari (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (imp)
--	-----------------------------	------------------------------	------------------------------------	---	-------------------------	-----------------------------	---	------------------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-----------------------

		(Impegnato)	O BENI DI TERZI (Impegnato)	o)			ioso		to)			egnato)
A01		13.004,40	5.680,78			1.696,44			3.471,14	41.753,95	23.852,76	57,13%
A02		6.947,23	32.477,96	1.829,00	111,34	2.401,82			5,15	69.353,58	43.772,50	63,11%
A03	7.439,96	26.787,33	5.759,45	97.895,17	50,00	4.576,90			6.820,05	256.870,71	149.328,86	58,13%
A04												
A05			9.802,10			304,55			42,00	10.513,87	10.148,65	96,53%
A06										4.181,48	0,00	0,00
P01										1.872,29	0,00	0,00
P02	65.777,03	3.395,42	3.211,20		4,00	12,72				166.136,72	72.400,37	43,58%
P03												
P04	383,97		6.999,00	8.369,21						65.870,78	15.752,18	23,91%
P05												
TOTALE	€ 73.600,96	€ 50.134,38	€ 63.930,49	€ 108.093,38	€ 165,34	€ 8.992,43	0,00	0,00	€ 10.338,34	€ 616.553,38	€ 315.255,32	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,23346	0,15902	0,20278	0,34287	0,00052	0,2852	0,00	0,00	0,03279	0,5113		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	23,35%	15,90%	20,28%	34,29%	0,05%	2,85%	0,00	0,00	3,28%	51,13%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,13%.

Nell'esercizio finanziario 2022 la gestione economica presenta un disavanzo di competenza di € € 113.056,28.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP 2022 per il periodo d'imposta 2021 risulta presentata nei termini, invio prot. n. 22072732333060054 del 27/07/2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione Mod. 770 2022 per il periodo d'imposta 2021 risulta presentata nei termini, invio prot. n. 22080237324867465 del 02/08/2022.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica 2023 per il periodo di imposta 2022 risulta presentata nei termini, invio prot. n. 23022411450822863 del 24/02/2023.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

(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*
- *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*
- *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*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *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

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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di Maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Presidente dei Revisori dei Conti

Rosa Anna Paolino

Il Componente dei Revisori dei Conti

Maurizio Battaglia