

ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021

VERBALE N. 4 /2022

Presso il 2° Istituto Comprensivo "O.M.Corbino" di Augusta (Sr) , l'anno duemilaventidue il giorno 5 , del mese di Maggio , alle ore 10,00, si riunisce il collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 1 di Siracusa, nominato con D.A. n.825 del 07/5/2020 per il presidente e D.A.n.1780 del 13/7/2020 per la componente.

La riunione si svolge presso la stanza del Dsga.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Rosario	La Ciacera	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Concetta	Petrolo	Ministero dell'Istruzione (MIUR)	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 del D.A. della regione Sicilia n.7753 de28-12-2018 art. 22, 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 (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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 dell'Istituto –Anno scol.2021/22-

Il totale degli studenti iscritti ammonta complessivamente a n.722 unità, così distribuito:

	Classi / Sezioni		Alunni iscritti	Alunni frequentanti				Media studenti per classe (b/a)
	Totale Numero (a)	Di cui tempo ridotto		Alunni a tempo normale	di cui diversamente abili	Alunni a tempo prolungato	Totale alunni frequentanti (b)	
Scuola dell'infanzia	8				8	158	158	19,75
Totali	8	-----			8	158	158	19,75
Scuola primaria	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno						
Prime	4	-		65	3	-	65	16,25
Seconde	3	-		63	3	-	63	21
Terze	4	-		78	2	-	78	19,50
Quarte	4	-		82	3	-	82	20,50
Quinte	4	-		80	1	-	80	20
Totali	19	-----		368	12	---	368	19,37

Scuola secondaria di I grado	Totale Numero Classi	Di cui tempo prolungato						
Prime	4	-		64	5	-	64	16
Seconde	3	-		54	2		54	18
Terze	4			78	2		78	19,50
Totali	11			196	9		196	17,81

Totale : 722

Dati del Personale – Anno scolastico 2021-22

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>	N.
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	116
<i>V.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	N.
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	4
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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 ARENA-DI PRIOLO-TERRA	*3
TOTALE PERSONALE ATA	23

ORGANICO COVID 19: DOCENTI INFANZIA E PRIMARIA FINO IL 10/06/2022

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 che chiude con un saldo bancario pari di €.191.501,89; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva	Somme Accertate
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 159.086,67	
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 137.990,61	€ 137.990,61
03-Finanziamenti dello Stato	€ 73.079,17	€ 73.079,17
04-Finanziamenti della Regione	€ 79.398,46	€ 79.398,46
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.611,63	€ 7.611,63
06-Contributi da privati	€ 17.504,29	€ 17.504,29
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 474.670,87	€ 315.584,20
Disavanzo di competenza		0,00
Totale a pareggio		€ 315.584,20

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 334.307,23	€ 127.957,34	38,27
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 132.122,04	€ 60.387,13	45,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.238,14	€ 22.720,72	77,71
A03-Didattica	€ 171.040,71	€ 44.547,49	26,04
A05-Visite, viaggi e programmi di studio	€ 0	€ 0	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.906,34	€ 302,00	15,84
Progetti	€ 122.708,99	€ 59.604,44	48,57
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1600,00	€ 1600,00	100
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 99.877,00	€ 47.218,05	47,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 21.231,99	€ 10.786,39	50,80
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 457.516,22	€ 187.561,78	40,99%
Avanzo di competenza		€ 128.022,42	
Totale a pareggio		€ 315.584,20	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 128.022,42

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,99% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Radiati	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 40.955,69	€ 39.654,23	€ 1.301,46	€ 169.925,33	€ 0,00	€ 169.925,33

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.380,42	€ 14.380,42	€ 0,00	€ 75.619,59	€ 0,00	€ 75.619,59

I residui attivi radiati per € 1301,46 risultano dal verbale n. 15 del C.I. 07/07/2021

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 493.421,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 188.764,26	€ 7.545,82	€ 196.310,08
Disponibilità Crediti	€ 40.955,69	€ 128.969,64	€ 169.925,33
Disponibilità liquide	€ 151.676,05	€ 51.129,15	€ 202.805,20
Totale Disponibilità	€ 192.631,74	€ 180.098,79	€ 372.730,53
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 381.396,00	€ 187.644,61	€ 569.040,61
PASSIVO			
Totale debiti	€ 14.380,42	€ 61.239,17	€ 75.619,59
Consistenza Patrimoniale	€ 367.015,58	€ 126.405,44	€ 493.421,02
Totale Passivo	€ 381.396,00	€ 187.644,61	€ 569.040,61

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 132.511,40
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 39.654,23	€ 145.658,87	€ 185.313,10	
Pagamenti	€ 14.380,42	€ 111.942,19	€ 126.322,61	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 191.501,89
Residui Attivi	€ 0,00	€ 169.925,33		€ 169.925,33
Residui Passivi	€ 0,00	€ 75.619,59		€ 75.619,59
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 128.022,42

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 191.501,89 in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale. L'avanzo di amministrazione risulta pari ad €. 128.022,42

E' stato istituito il registro delle minute spese, al 31.12.2021 il saldo è pari a 0.



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.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini(29.07.2021)
Prot.Ag.Entrate n . 21072917341420633

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini(30.06.2021)
Prot.agenzia Entrate n.21063015340741382

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021. risulta presentata nei termini(01/3/2022)
Prot.Ag.Entrate n.22030109443567134

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta essere pari a – 7,92

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *La relazione illustrativa del dirigente scolastico. è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1,*



- *del regolamento di contabilità*
 - *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*
-
- *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*

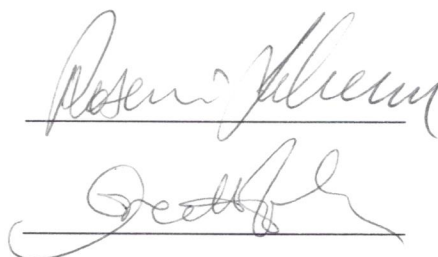
Conclusioni

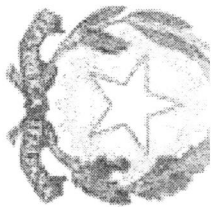
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,00 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

La Ciacera Rosario

Petrolo Concetta





2 ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "O.M.CORBINO"

96011 AUGUSTA VIA E. CORBINO N.50 C.F. 81002120897 C.M. SRIC81400B

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/Spese % (Impegnato)
A01		12.809,13	33.865,11	11.759,58		1.953,29			0,02	132.122,04	60.387,13	45,71%
A02		4.921,43	13.150,04	915,00	1.565,81	2.168,44				29.238,14	22.720,72	77,71%
A03	11.215,52	21.065,28	8.424,40			3.842,21			0,08	171.040,71	44.547,49	26,04%
A04												0,00%
A05												0,00%
A06			302,00							1.906,34	302,00	15,84%
P01			1.600,00							1.600,00	1.600,00	100,00%
P02	45.998,95	1.219,10								99.877,00	47.218,05	47,28%
P03												0,00%
P04		8.056,88	957,00			1.772,51				21.231,99	10.786,39	50,80%
P05												0,00%
TOTALE	57.214,47	48.071,82	58.298,55	12.674,58	1.565,81	9.736,45	0,00	0,00	0,10	457.016,22	187.561,78	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,31	0,26	0,31	0,07	0,01	0,05	0,00	0,00	0,00	0,41		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	30,50%	25,63%	31,08%	6,76%	0,83%	5,19%	0,00%	0,00%	0,00%	41,04%		

[Handwritten signature]