

VERBALE N. 3/2022

ANALISI CONTO CONSUNTIVO E.F. 2021

L'anno 2022 il giorno 26 del mese di aprile, alle ore 9.30 si è riunito il collegio dei Revisori dei conti dell'Istituto Comprensivo Statale "E. Armaforte" di Altofonte.

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici nel rispetto delle indicazioni di proroga dei termini e di modalità di verifica e controllo .

Sono presenti:

Massimo Ferrante in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale
- Presidente
Manlio Garlisi in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione - Componente

L'o.d.g. riguarda l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi ai sensi dell'art. 51, comma 3, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129, degli artt. 22 e segg. del D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018, della nota del Ministero dell'Istruzione n. 4198 del 4/3/2022 e della Circolare dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale - Regione Sicilia n. 7 dell'11/3/2022.

Si procede, 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. Concorrenza 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*
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 dell'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *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)*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Dati Generali

C.M	Comune	Indirizzo	Alunni
PAMM84301R	ALTOFONTE	VIALE EUROPA,5	286 di cui 70 frequentanti la Succursale
PAAA84301L	ALTOFONTE	VIA L. STURZO,15/A	246 di cui 175 frequentanti il Di Carlo
PAEE84301T	ALTOFONTE	VIA L.STURZO,3	154
PAEE84302V	ALTOFONTE	VIA L STURZO,1	276 di cui 72 momentaneamente dislocati alla Succursale

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n. 962 alunni, di cui 461 femmine, distribuiti su 57 classi

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)
10	3	13	228	186	60	246	3	18,92

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15/03/2022

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (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	5		1	6	82	71		12	83	3	-1	13,83
Seconde	4		1	5	83	66		17	83	3	0	16,60
Terze	4		1	5	83	67		12	79	0	4	15,80
Quarte	4		1	5	78	62		16	78	5	0	15,60
Quinte	5		1	6	108	89		18	107	6	1	17,83
Pluriclassi												
Totale	22	0	5	27	434	355	0	75	430	17	4	15,93
Prime	6	0	0	6	83	82			82	2	1	13,67
Seconde	6	0	0	6	99	96			96	5	3	16,00
Terze	5	0	0	5	109	108			108	5	1	21,60
Pluriclassi												
Totale	17	0	0	17	291	286	0	0	286	12	5	16,82

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto alla data del 15/03/2022 risulta essere costituito da 159 unità

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	84
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
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	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti con contratto a tempo determinato "Covid"	3
TOTALE PERSONALE DOCENTE (di cui 2 utilizzati)	129
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno e/o sino all'avente titolo	
Assistenti Amministrativi con contratto a tempo determinato "Covid"	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato (gestiti dalla scuola polo I.C. "Antonio Ugo")	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici con contratto a tempo determinato "Covid"	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	

Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	30

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)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 120.842,30		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 120.080,40	€ 120.080,40	1,00
Finanziamenti Statali	€ 105.098,14	€ 105.098,14	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 47.714,32	€ 47.714,32	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 5.062,93	€ 5.062,93	1,00
Contributi da privati	€ 12.702,00	€ 12.702,00	1,00
Altre entrate	€ 206,31	€ 206,31	1,00
Totale entrate	€ 411.706,40	€ 290.864,10	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio		€ 290.864,10	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 301.692,06	€ 98.069,81	0,33
Progetti	€ 38.255,36	€ 8.927,00	0,23
Fondo di Riserva	€ 500,00		
Disponibilita' da programmare	€ 71.258,98		
Totale Spese	€ 340.447,42	€ 106.996,81	0,31
Avanzo di competenza	€ 183.867,29		
Totale a Pareggio	€ 290.864,10		

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 48.642,03	€ 0,00	€ 48.642,03	€ 133.787,42		€ 182.429,45

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.839,80	€ 0,00	€ 2.839,80	€ 36.175,18		€ 39.014,98

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 438.989,63. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazione	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	€ 96.078,54	€ -10.756,27	€ 85.322,27
Totale disponibilità	€ 161.186,23	€ 192.481,13	€ 353.667,36
Totale dell'attivo	€ 257.264,77	€ 181.724,86	€ 438.989,63
Deficit patrimoniale			
Totale a pareggio	€ 257.264,77	€ 181.724,86	€ 438.989,63
PASSIVO			
Totale debiti	€ 40.343,93	€ -1.328,95	€ 39.014,98
Consistenza Patrimoniale	€ 216.920,84	€ 183.053,81	€ 399.974,65
Totale a pareggio	€ 257.264,77	€ 181.724,86	€ 438.989,63

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 79.349,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		Totale
Riscossioni	€ 31.733,56	€ 157.576,68		€ 189.310,24
Pagamenti	€ 36.600,47	€ 71.321,63		€ 107.922,10
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 160.737,91
Residui Attivi	€ 48.642,03	€ 133.787,42		€ 182.429,45

Residui Passivi	€ 2.839,80	€ 36.175,18	€ 39.014,98
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 304.152,38

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 160.737,91, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere 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 dell'Offerta Formativa (P.O.F.), 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 PER ATTIVITA' E PROGETTI											
	Personale (impegnato)	Beni consumo (impegnato)	Servizi esterni (impegnato)	altre spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri finanziari (impegnato)	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale impegni	Impegni/ spese %
A1	€ 0,00	€ 19.159,06	€ 17.439,03	€ 30,00	€ 0,00	€ 11.636,80	€ 0,00	€ 3,06	€ 80.685,85	€ 48.267,95	59,82
A2	€ 0,00	€ 985,43	€ 798,00	€ 3.353,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.008,02	€ 5.137,14	64,14
A3	€ 9.587,64	€ 7.932,11	€ 6.261,50	€ 5.272,88	€ 0,00	€ 14.170,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 209.172,59	€ 43.224,72	20,66
A5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.440,00	€ 1.586,20	€ 1.440,00	90,78
A6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.239,40	€ 0,00	0,00
P1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.393,18	€ 0,00	0,00
P2	€ 145,89	€ 0,00	€ 70,00	€ 3.886,00	€ 0,00	€ 2.728,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.828,58	€ 6.830,00	27,50
P4	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.097,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.033,60	€ 2.097,00	29,81
FONDO DI RISERVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00
TOTALE	€ 9.733,53	€ 28.076,60	€ 26.665,53	€ 12.542,59	€ 0,00	€ 28.535,50	€ 0,00	€ 1.443,06	€ 340.447,42	€ 106.996,81	31,42

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,42%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 23,33%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini trasmessa con protocollo di invio all'agenzia delle entrate n. 21102511465657524 del 25/10/2021.

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 al seguente link:

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *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 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*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere*
- *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 31/12/2020 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, riscontrata la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio 2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13.30 dell'anno 2022 il giorno 26 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inviato all'Istituzione scolastica per essere inserito nell'apposito registro.

Massimo Ferrante

Manlio Garlisi