

VERBALE N. 02/2022

L'anno 2022 il giorno ventidue del mese di aprile, alle ore 11,35 presso i locali dell'I.C. Mariano Rossi previa regolare convocazione, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti con il seguente ordine del giorno:

- 1) Analisi Conto Consuntivo 2021,

Il Collegio è così composto:

Dr. Roberto Russo in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - **Presidente**;

Dott. Giovan Racalbutto in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione – **Componente**;

Il Dr. Racalbutto non ha potuto partecipare in presenza, per duraturi problemi di salute.

Interviene alla seduta, quando interpellato dal Collegio il D.S.G.A. Rag. Giuseppe Pepe.

Il Collegio dei Revisori passa all'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 recepito dalla Regione Sicilia con D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e della circolare 7 dell'11.03.2022. Procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

2. Esame relazione illustrativa predisposta dal D.Sga
3. Correttezza modelli
4. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
5. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
6. Regolare chiusura del fondo minute spese
7. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
8. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
9. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
10. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
11. 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. 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 dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod.770 e IRAP)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod.770 e Irap)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod.770 e Irap)

Dati Generali Scuola dell'Infanzia - Data di riferimento: 15/03/2022

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)
5	0	5	103	101	0	101	2	20,20

Dati Generali Scuola Primaria - Data di riferimento: 15/03/2022

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

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi diurni (f)	Alunni frequentanti classi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	4	0	4	95	0	93	0	93	1	-2	0	23,25	0
Seconde	5	0	5	118	0	118	0	118	7	0	0	23,60	0
Terze	4	0	4	103	0	100	0	100	2	-3	0	25,00	0
Quarte	4	0	4	88	0	88	0	88	0	0	0	22,00	0
Quinte	5	0	5	98	0	98	0	98	5	0	0	19,60	0

Totale	22	0	22	502	0	497	0	497	15	-5	0	22,59	0
--------	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	----	----	---	-------	---

Dati Generali Scuola Secondario di 1° Grado - Data di riferimento: 15/03/2022

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

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div.abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	6	0	6	140	0	140	0	140	4	0	0	23,33	0
Seconde	6	0	6	122	0	123	0	123	3	+1	0	20,50	0
Terze	6	0	6	133	0	134	0	134	8	+1	0	22,33	0
Totale	18	0	18	395	0	397	0	397	15	+2	0	22,06	0

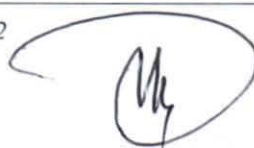


Dati Personale - Data di riferimento: 15/03/2021

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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	26

Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo indeterminato in assegnazione provvisoria	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	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
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
*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.	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	103
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
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	6
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	14



Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	22

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 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	124.570,09				124.570,09
Finanziamenti da U.E.i	91.879,79	91.879,79		91.879,79	0,00
Finanziamenti Statali	109.204,74	109.204,74	101.204,74	8.000,00	0,00
Finanziamenti da Regioni	34.999,18	34.999,18	34.999,18	0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	374,40	374,40	374,40	0,00	0,00
Contributi da privati	16.025,50	16.025,50	16.025,00	0,00	0,00
Gestioni economiche	0,00	0	0	0	0,00
Altre entrate	449,80	449,80	449,80	0,00	0,00
Mutui	0	0	0	0	0,00
Totale entrate	377.503,50	252.933,41	153.053,62	99.879,79	124.570,09
Disavanzo di competenza		0,00			
Totale a pareggio		252.933,41			



2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	294.794,44	100.151,18	99.344,56	806,62	194.643,26
Progetti	78.358,01	33.777,99	26.096,96	7.681,03	44.580,02
Gestioni economiche	0	0	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	1.000,00	0	0,00	0,00	1.000,00
Disponibilità da programmare	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale Spese	374.152,45	133.929,17	125.441,52	8.487,65	240.223,28
Avanzo di competenza		119.004,24			
Totale a Pareggio		252.933,41			

Pertanto, nel modello H l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di €. 119.004,24. Il Collegio prende atto che nel modello J l'avanzo è di €. 119.004,24.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	27.097,12	24.179,16	2.917,96	99.879,79	+6.588,23	109.385,98

	Iniziali al 01/01/2021	Pagati	da pagare	Residui esercizio 2021	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	5.148,39	5.148,39	0,00	8.487,65	0,00	8.487,65

Al 22/04/2022 risultano incassati residui attivi per €. 933,52, mentre risultano pagati residui passivi per €. 7.619,62.

Si esaminano a campione qualche mandato di pagamento e qualche Reversale di incasso.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €. 242.622,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	142.230,69	-463,61	141.767,08
Totale Disponibilità	129.873,38	128.777,73	258.651,11
Totale dell'attivo	272.104,07	128.314,12	400.418,19
Deficit Patrimoniale		€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	272.104,07	128.314,12	400.418,19
PASSIVO			

Totale debiti	5.148,39	3.339,26	8.487,65
Consistenza Patrimoniale	266.955,68	124.974,86	391.930,54
Totale a pareggio	272.104,07	128.314,12	400.418,19

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				102.621,36
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	In Partita di Giro	
Riscossioni (+)	153.553,62	24.179,16		177.732,78
Pagamenti (-)	125.941,52	5.148,39		131.089,91
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				149.264,23
Residui Attivi (+)	99.879,79	9.506,19		109.385,98
Residui Passivi (-)	8.487,65	€ 0,00		8.487,65
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				250.162,56

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a €. 149.264,23 concorda con l'estratto conto della Banca d'Italia e con l'estratto conto dell'istituto cassiere (Monte dei Paschi di Siena).

Spese per Attività/Progetti e P.O.F. :

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, pari a n. 19 e per un importo complessivo di €. 63.078,71 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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici

Le spese del consuntivo 2021 relative alle attività, sono trascritte come segue:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	Personale	48.981,08	17.243,21	35,20
02	Beni di consumo	116.178,99	28.464,65	24,50
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	38.450,71	26.470,18	68,84
04	Acquisto di beni di investimento	155.727,48	28.428,72	18,25
05	Altre spese	3.423,81	2.763,81	80,72
06	Imposte e tasse	11.390,38	11.390,38	100,00
09	Rimborsi e poste correttive	0,00	19.168,22	0,00
98	Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00
	Totale generale	375.152,45	133.929,17	35,70

Da cui emergono, in particolare, che le spese sono state impegnate in media per il 35,70%



Si prende visione del progetto "Formazione Docenti 2021" fondi statali che impegnato la somma di euro 1.871,52, regolarmente pagata; Trattasi n. 1 esperto esterno e n. 1 interno, con regolari incarichi.

Non si rilevano criticità.

MINUTE SPESE

Il fondo per le minute spese a disposizione del D.S.G.A., stabilito con delibera del Consiglio d'Istituto, ammonta ad euro 500,00 e presenta le seguenti risultanze:

Disponibilità iniziale al 15/02/2021 (somma accreditata)	euro	500,00
Reintegro del 14/12/2021 – Mandato n. 259	euro	60,00
Reintegro del 14/12/2021 – Mandato n. 260	euro	263,06
Reintegro del 14/12/2021 – Mandato n. 261	euro	52,29
Totale	euro	375,35
Saldo al 15/12/2021	euro	124,65
Totale uscite (somme addebitate) al 14/12/2021	euro	375,35
Chiusura Fondo Minute Spese	euro	500,00
Totale	euro	875,35

La somma di €. 500,00 è stata riversata in banca con:
Reversale n. 37 del 15/12/2021.

Dichiarazione del Sostituto di Imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod.770/2021 per redditi 2020, è stata regolarmente presentata in data 23/08/2021.

Dichiarazione del Sostituto di Imposta (IRAP)

La dichiarazione del sostituto d'imposta IRAP/2021 per redditi 2020 è stata regolarmente presentata in data 01/07/2021.

Si è preso visione dei delle ricevute di trasmissione telematica.

Pertanto,

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal D.sga;
- 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;
- 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 da Monte Paschi di Siena;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770.

Conclusioni

Nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'art. 22, 23 e 51 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica si desume una corretta gestione amministrativa – contabile e patrimoniale dell'Istituto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, attesta la corrispondenza delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenuto dall'istituto ed esprime all'unanimità parere positivo senza rilievi all'approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario 2021.

Letto, confermato e sottoscritto, il presente verbale che si compone di 9 pagine viene chiuso alle ore 13.30 ed inserito nell'apposito registro.

Dr. Roberto Russo

Presidente



Dott. Giovan Racalbutto

Componente firma digitale