

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N.4/2022

Presso l'I.I.S.S. "Ven. Ignazio Capizzi" di Bronte, l'anno 2022 il giorno 3, del mese di maggio, alle ore 10,30, si sono riuniti i Revisori dei Conti nominati con D.A. Regione Siciliana n° 99 del 09/02/2022.

La riunione si svolge presso l'ufficio della DSGA, Dott.ssa Mariangela Celona. È presente la Dirigente Scolastica, Prof.ssa Grazia Emmanuele.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Agata	Landro	Regione Sicilia Assessorato formazione e istruzione	Presente
Giovanni	Catalano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MI)	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 della circolare n. 7 del 11/03/2022 Assessorato della PP.II. Regione Siciliana e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dalla Dirigente scolastica*
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 (modello K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazionidelle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le scritture contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passive*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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 cassiereal 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

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)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti.

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

ISTITUTO TECNICO											
Classi			Totale	Alunni iscritti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 30/09 corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 30/09 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	Diff. tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti diurno+serale (i=d+e-f-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	9		9	190		185		185	5		20.55
Seconde	10		10	201		199		199	4		19.90
Terze	8		8	158		154		154	3		19.25
Quarte	10		10	190		189		189	6		18.90
Quinte	9		9	152		152		152	4		16.89
Totale	46		46	891		879		879	22		19.11

Personale

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

	DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto		NUMERO
<i>Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time</i>		88
<i>Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time</i>		
<i>Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time</i>		17
<i>Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time</i>		
<i>Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale</i>		
<i>Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale</i>		
<i>Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno</i>		6
<i>Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno</i>		3
<i>Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time</i>		1
<i>Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time</i>		
<i>Insegnanti di religione incaricati annuali</i>		2
<i>Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*</i>		
<i>Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*</i>		
TOTALE PERSONALE DOCENTE		117
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto		NUMERO
<i>Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi</i>		
<i>Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato</i>		1
<i>Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi facente funzione</i>		
<i>Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo</i>		
<i>Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato</i>		4
<i>Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale</i>		3

Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratore scolastico addetto alla azienda agraria a tempo determinato	
Personale ATA a tempo determinato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	30

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espletano il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n.65.

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 dalla Dirigente scolastica 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:

Liv. 1	Liv. 2	Entrate	Program. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
01		Avanzo di Amministrazione Presunto	349.603,07				349.603,07
02		Finanziamenti dall'unione Europea	163.709,12	163.709,12		163.709,12	
03		Finanziamenti dello Stato	156.127,62	156.127,62	114.717,62	41.410,00	
04		Finanziamenti dalla Regione	105.582,45	105.582,45	55.244,55	50.337,90	
05		Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	11.533,88	11.533,88	11.533,88		
06		Contributi da Privati	10.801,05	10.801,05	10.801,05		
07		Proventi da Gestione Economica					
07		Proventi da Gestione Economica					
08		Rimborsi erestituzione di Somme					
09		Alienazione di beni materiali					
10		Alienazione di beni immateriali					
11		Sponsor e utilizzo Locali					
12		Altre Entrate	928,53	928,53	928,53		
13		Mutui					
Totale entrate			798.285,72	448.682,65	193.225,63	255.457,02	349.603,07
Disavanzo di competenza				0,00			
Totale a pareggio				448.682,65			
Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programma z. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		Attività'	431.657,51	160.642,61	134.201,25	26.441,36	271.014,90
P		Progetti	360.583,18	42.483,45	29.709,58	12.773,87	318.099,73
G		Gestione Economiche					
R		Fondo di Riserva	95,03				95,03
D		Disavanzo di Amministrazione					
Totale spese			792.335,72	203.126,06	163.910,83	39.215,23	589.209,66
Avanzo di competenza				245.556,59			
Totale a pareggio				448.682,65			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 245.556,59.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 25,64% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	<i>Iniziali al 1/1/2021</i>	<i>Riscossi</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Residui esercizio 2021</i>	<i>Variaz. in diminuzione</i>	<i>Totale Residui</i>
<i>Residui Attivi</i>	257.398,33	€ 57.674,13	199.724,20	€ 255.457,02		€455.181,22

	<i>Iniziali al 1/1/2021</i>	<i>Pagati</i>	<i>Da pagare</i>	<i>Residui esercizio 2021</i>	<i>Variaz. in diminuzione</i>	<i>Totale Residui</i>
<i>Residui Passivi</i>	60.802,49	32.710,65	28.091,84	39.215,23		67.307,07

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 750,00 e pagati residui passivi per euro 21.859,76

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 926.524,36. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	<i>Situazione al 1/1/2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Situazione al 31/12/2021</i>
ATTIVO			
<i>Totale Immobilizzazioni</i>	312.218,75	260,57	312.479,32
<i>Totale Disponibilità</i>	425.047,29	256.304,82	681.352,11
<i>Deficit Patrimoniale</i>			
<i>Totale Attivo</i>	737.266,04	256.565,39	993.831,43
PASSIVO			
<i>Totale debiti</i>	60.802,49	6.504,58	67.307,07
<i>Consistenza Patrimoniale</i>	676.463,55	250.060,81	926.524,36
<i>Totale Passivo</i>	737.266,04	256.565,39	993.831,43

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

<i>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</i>			153.007,23
	<i>Residui anni precedenti</i>	<i>Competenza Esercizio 2021</i>	
<i>Riscossioni</i>	€57.674,13	€ 193.225,63	250.899,76
<i>Pagamenti</i>	32.710,65	163.910,83	196.621,48
<i>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</i>			207.285,51
<i>Residui Attivi</i>	199.724,20	255.457,02	455.181,22
<i>Residui Passivi</i>	28.091,84	39.215,23	67.307,07
<i>Avanzo di amministrazione al 31/12</i>			595.159,66

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 207.285,51 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 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

Voci impegnate												
	Spese personale	Acquisti di beni di consumo	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	Acquisto di beni d'invest.to	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni	Impegni/Spese %
α01		15.020,81	5.074,01	10.185,95					6.402,84	69.834,52	36.683,61	52,53%
α02	800,00	2.491,91	37.519,32	2.966,72	3.793,44					53.840,11	47.571,39	88,36%
α03	1.000,00	9.597,39	7.800,20	21.482,40	4.345,07				92,20	214.195,94	44.317,26	20,69%
α04	22.055,70	72,40	60,00	953,20						80.858,46	23.141,30	28,62%
α05			140,00							393,65	140,00	35,56%
α06	7.349,45	1.439,60								12.534,83	8.789,05	70,12%
p01	6.058,55		7.287,51	5.770,30						107.775,58	19.116,36	17,74%
p02	16.578,69	47,00	3.543,20		160,00				2.050,00	245.899,82	22.378,89	9,10%
p03												0,00%
p04			909,00			79,20				6.907,68	988,20	14,31%
p05												0,00%
totale	53.842,39	28.669,11	62.333,24	41.358,57	8.298,51	79,20	0,00	0,00	8.545,04	792.240,69	203.126,06	
<i>totale/totale impegni</i>	<i>0,27</i>	<i>0,14</i>	<i>0,31</i>	<i>0,20</i>	<i>0,04</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,04</i>	<i>0,26</i>		
<i>totale/totale impegni %</i>	<i>26,51%</i>	<i>14,11%</i>	<i>30,69%</i>	<i>20,36%</i>	<i>4,09%</i>	<i>0,04%</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>	<i>4,21%</i>	<i>25,64%</i>		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 25,64%.

In merito alle dotazioni annuali dei progetti, in particolare, i Revisori, con la tecnica del campionamento, hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- **Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021**" (Avviso MI prot. n.18993 del 24.08.2021) pari a € 42.259,44 , imputate alle seguenti voci di spesa:

- ✓ A01/08 "Risorse ex art. 58, comma 4, d.L. 73/2020 (adattamento spazi interni ed esterni)"

Anno finanziario 2021				
Programmazione definitiva	Somme impegnate	somme pagate	somme rimaste da pagare	Residua disponibilità finanziaria
€ 30.000,00	€ 899,99	€ 899,99		€ 29.100,01
Anno finanziario 2022, risultanze ad oggi				
€ 29.100,01	€ 4.776,74	€ 2.051,22	€ 2.725,52	€ 24.323,27

- ✓ A03/24 "Risorse ex art. 58, comma 4, d.L. 73/2020 (didattica)"

Anno finanziario 2021				
Programmazione definitiva	Somme impegnate	somme pagate	somme rimaste da pagare	Residua disponibilità finanziaria
€ 9.259,44	€ 7.536,00	€ 2.806,00	€ 4.730,00	€ 1.723,44
Anno finanziario 2022, risultanze ad oggi				
€ 1.723,44				€ 1.723,44

- ✓ P04/02 "Risorse ex art. 58, comma 4, d.L. 73/2020 (formazione e aggiornamento personale)"

Anno finanziario 2021				
Programmazione definitiva	Somme impegnate	somme pagate	somme rimaste da pagare	Residua disponibilità finanziaria
€ 3.000,00				€ 3.000,00
Anno finanziario 2022, risultanze ad oggi				
€ 3.000,00	€ 3.000,00		€ 3.000,00	

- **Risorse "Didattica Digitale Integrata art.21 D.L. 137"** (Nota MI prot. n. 33100 del 16.11.2020), pari a € 11.223,48 , imputate alla seguente voce di spesa e interamente impegnate e pagate nell'anno finanziario 2021

- ✓ A03/17 "Didattica Digitale Integrata art 21 DL 137":

Anno finanziario 2021				
Programmazione definitiva	Somme impegnate	somme pagate	somme rimaste da pagare	Residua disponibilità finanziaria
€ 11.223,48	€ 11.223,48	€ 11.223,48		

Tutta la documentazione esaminata è risultata completa ed in regola.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini (13/10/2021)

Ai sensi della circolare MEF n. 27 del 24 novembre 2014 (*Osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni*), i revisori dei conti hanno eseguito i seguenti riscontri:

- *Verifica delle attestazioni dei pagamenti e della redazione del prospetto (ex art. 41 del dl 66/2014), a firma del Dirigente scolastico e del DSGA, per i pagamenti effettuati oltre i termini di scadenza previsti dal dlgs 9 ottobre 2002*

n. 231 (modificato dal dlgs n. 192/2012): la scuola non presenta casi di pagamenti effettuati oltre le scadenze.

-*Monitoraggio, ai sensi della legge n. 64/2013, per accertare l'avvenuta comunicazione annuale nel sistema PCC, dei debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31/12/2021: la scuola ha provveduto in data 27/1/2022;*

-*in data 04/02/2022 la scuola ha altresì trasmesso all'Anac (elaborazione con esito positivo) l'elenco relativo all' pubblicazione sul sito web istituzionale dei contratti stipulati nell'anno 2021 di cui all'art. 1 comma 32 della legge 190/2012.*

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che l'indice di tempestività dei pagamenti, di Indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 DPCM 22/09/2014)

Anno 2021

Somma (imp. Fatt X gg ritardo

+) 1.293.993,97

Indice Annuale = $\frac{1.293.993,97}{100.441,67} = 12,88$

Il prospetto è stato allegato al conto consuntivo dell'anno 2021.

La Scuola ha trasmesso ai Revisori una dichiarazione nella quale attesta che tutte le somme assegnate in relazione all'emergenza Covid 19 sono state effettivamente impegnate sulla base di atti presupposti adottati nel corso

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini (03/11/2021).

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini (23/02/2021)

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- ✓ Risultano osservate le norme regolamentari
- ✓ La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno 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
- ✓ Il modello L 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
- ✓ Il modello J è coerente con gli altri modelli
- ✓ Avvenuta presentazione del modello IRAP
- ✓ Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- ✓ Avvenuta presentazione del modello 770
- ✓ Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- ✓ 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 16:30, l'anno 2022 il giorno 3 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I Revisori



