Firmato digitalmente da
STELLA VELLA
CN = STELLA VELLA
C = IT

I. C. S. "F. GIORGIO" LICATA
Prot. 0004248 del 17/05/2023
VI-3 (Entrata)

Firmato digitalmente da:
VALERIO MARIA CANICATTI'

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2023

Presso l'Istituto Comprensivo Francesco Giorgio di Licata, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di Maggio alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti nominati con D.A. Regione Sicilia n° 1629 del 07/09/2022 e n° 2399 del 28/11/2022 ambito scolastico n° 14 della provincia di Agrigento.
La riunione si svolge presso l'Ufficio del D.S.G.A

Il Collegio dei Revisori è composto da:

NOME	COGNOME	RAPPRESENTANZA	ASSENZA/PRESENZA
VALERIO MARIA	CANICATTI'	Regione Siciliana Assessorato Formazione ed Istruzione	Presente
STELLA	VELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca MIUR	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51 comma 1 e 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n.129 e ai sensi dell'art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018 e secondo la Circolare Assessoriale Regione Sicilia n. 5 del 13/03/2023 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 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.*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*
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 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	10	*10*	183	0	180	*180*	6	*18*

.....

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 funzionanti con 24 ore (f)*	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	*Alunni frequentanti classi funzionanti 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		3		3	57		57		57	3	0	17
Seconde		5		5	84		84		84	2	0	17
Terze		6		6	100		98		98	6	-2	16
Quarte		6		6	95		94		94	9	-1	16
Quinte		7		7	110		110		110	9	0	16
Pluriclassi		0		0	0		0		0		0	0
Totale	0	**27**	0	**27**	**446**	0	**443**	0	**443**	**29**	-3	**16**
Prime		4		4	92		91		91	3	-1	23
Seconde		5		5	100		96		96	5	-4	19
Terze		5		5	98		97		97	4	-1	19
Pluriclassi		0		0							0	0
Totale	0	**14**	0	**14**	290	0	284	0	284	**12**	-6	20

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NUMERO
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
**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	136
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	5
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	23
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	31

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)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 301.622,73		€ 301.622,73
Finanziamenti UE	€ 133.244,76	€ 133.244,76	0,00
Finanziamenti Statali	€ 18.898,29	€ 18.898,29	0,00
Finanziamenti da Regioni	€28.156,97	€28.156,97	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 23.619,12	€ 23.619,12	0,00
Contributi da privati	€ 2.963,30	€ 2.963,30	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e Restituz. Somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienaz. di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienaz.di beni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	**€ 508.505,17**	**206.882,44**	**€** 301.622,73
Disavanzo di competenza		€ 52.326,02	0,00
Totale a pareggio	**€ 259.208,46**	**€ 259.208,46**	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 353.196,86	€ 210.208,97	59,52%
Progetti	€ 151.527,66	€ 48.999,49	32,34%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 1.740,64		
Disponibilità da programmare	€ 2.040,01		
Totale Spese	**€ 506.465,16**	**€ 259.208,46**	51,18%
Avanzo di competenza			**0,00**
Totale a Pareggio	**€ 259.208,46**	**€ 259.208,46**	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di **€ 52.326,02**
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari 51,18% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)
La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 371.465,82	€ 84.653,39	€ 286.812,43	€ 163.629,06	€ 0.00	€ 450.441,49

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 268.702,63	€ 17.605,46	€ 251.097,17	€ 163.704,51	€ 0,00	€ 414.801,68

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 103.807,91 e pagati residui passivi per euro 54.323,15.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 456.886,60. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 132.500,27	€ 75.089,62	€ 207.589,89
Totale Disponibilità	€ 570.325,36	€ 93.773,03	€ 664.098,39
Totale dell'attivo	€ 702.825,63	€ 168.862,65	€ 871.688,28
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 702.825,63	€ 168.862,65	€ 871.688,28
PASSIVO			
Totale debiti	€ 268.702,63	€ 146.099,05	€ 414.801,68
Consistenza Patrimoniale	€ 434.123,00	€ 22.763,60	€ 456.886,60
Totale a pareggio	€ 702.825,63	€ 168.862,62	€ 871.688,28

Situazione Amministrativa (Mod. J)
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

			Totali
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 198.859,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 84.653,39	€ 43.253,38	127.906,77
Pagamenti	€ 17.605,46	€ 95.503,95	€ 113.109,41
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 213.656,90
Residui Attivi	€ 286.812,43	€ 163.629,06	€ 450.441,49
Residui Passivi	€ 251.097,17	€ 163.704,51	€ 414.801,68
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 249.296,71

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 213.656,90 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.T.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

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Rimborsi poste correttive	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 2.000,00	€ 10.075,14	€25.081,07	€ 0,00	€ 514,80	€ 0,00	€ 5.707,80	€0,00	€ 110.819,84	€ 43.378,81	39,14%
A02	€ 0,00	€ 2.904,90	€18.803,37	€ 926,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€0,00	€ 42.940,11	€ 22.634,94	52,71%
A03	€ 4.015,53	€ 7.708,72	€ 2.749,70	€ 95,00	€ 276,16	€0,00	€ 127.720,11	€0,00	€ 195.126,41	€ 142.565,22	73,06%
A05	€0,00	€0,00	1.630,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00	€1.630,00	€1.630,00	100%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€0,00	€ 2.680,50	€ 0,00	0,00%
P01/01 ambienti innovativi PNSD	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€0,00	€0,00	€ 3.200,00	€ 0,00	0,00%
P01/03 RISORSE EX ART.31 D.L.41/2021	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€0,00	€ 35.061,94	€ 0,00	0,00%
P01/25 SCUOLA DIGITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€0,00	€ 6.154,65	€ 0,00	0,00%
P02/03 Diversità e Inclusione	€ 6.382,87	€ 480,80	€ 4.334,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.417,66	€ 0,00	€0,00	€ 27.210,00,	€ 13.615,33	50,04%
P02/04 Formarsi e non fermarsi	€ 7.991,88	€ 407,32	€ 4.334,00	€ 0,00	€0,00	€ 659,30	€ 0,00	€0,00	€ 25.410,00,	€ 13.392,50	52,71%
P02/08 Scuola in tv	€ 2.689,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€0,00	€ 2.869,12	€ 2.869,12	100%
P02/09 10.1.1AFSEPON-SI2019-262	€ 13.272,06	€ 441,58	€ 134,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.189,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.174,00	€ 18.037,54	46,04%
P02/19 10.2A.2A-FSEPON-SI-2018-152	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,01	€ 0,00	0,00%
PROGETTO P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 910,00,	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.164,50	€ 910,00	78,15%
PROGETTO P04 Formazione/ Aggiornamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.287,30	€ 0,00	0,00%
PROGETTO P04/02 Sicurezza D.lgs. 81/2008	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201,97	€ 100,00	49,51%

PROGETTO P04/04 Risorse ex art 58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.519,17	€ 0,00	0,00%
P05 Gare e Concorsi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.275,00	€ 75,00	5,88%
R98 FONDO DI RISERVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.740,64.	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€36.531,46	€ 22.018,46	€58.076,14	€1.096,67	€ 790,96	€ 7.266,86	€133.427,91	€ 0,00	€ 506.465,16	€259.208,46	51,18%
TOTALE / TOT.IMPEGNI	14,09%	8,49%	22,41%	0,42 %	0,31%	2,80%	51,48%	0,00%			100%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari 51,18%.

Il Collegio ha esaminato la documentazione relativa i seguenti mandati e reversali, scelti a campione:

- Reversale n. 5 del 20/05/2022 di € 17.406,43 dalla REGIONE SICILIA AA.BB.CC.AA. E PUBBLICA ISTRUZIONE per Funzionamento Amministrativo Didattico.
- Reversale n. 26 del 30/11/2022 di € 3.153,83 relativo a risorse ex art. 39-bis, comma 1, D.L. 115/2022 dal Ministero della Pubblica Istruzione.
- Mandato n. 60 del 13/06/2022 di € 2.058,00 relativo al pagamento della fattura n. 2040/220007880 del 30/03/2022 emessa dalla società MYO S.P.A. per l'acquisto di mascherine FFP2 S/VALVOLA DEERIVER.
- Fattura elettronica n. 2040/220007880 del 30/03/2022 emessa dalla società MYO S.P.A. relativa al mandato di cui sopra.
- Mandato n. 189 del 06/12/2022 di € 134,00 relativo al pagamento della fattura n. 28/FE del 19/10/2022 emessa dalla ditta Lo Grasso Bruno Gaetano per l'acquisto di Cartelle con finestra personalizzate.
- Fattura elettronica n. 28/FE del 19/10/2022 emessa dalla ditta Lo Grasso Bruno Gaetano relativa al mandato di cui sopra.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

(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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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 e 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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

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 13,00 l'anno 2023 il giorno 11 del mese di Maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori