



UNIONE EUROPEA



REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "CARLO LEVI"
Scuola dell'Infanzia - Primaria - Secondaria di Primo Grado
Piazza dell'Autonomia, 26 - 95030 - Maniace (CT)
tel. 095.690457 - email ctic806008@istruzione.it - pec ctic806008@pec.istruzione.it
codice meccanografico CTIC806008 - cod. fisc. 93024860871

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 12/2023

L'anno 2023, il giorno 17 del mese di marzo alle ore 16.00, i Revisori dei Conti dell'Ambito Scolastico Territoriale n. 25 della provincia di Catania procedono, ai sensi dell'art. 51, comma 1 del regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129, all'esame del Conco Consuntivo 2022, trasmesso in via telematica dall'Istituto Comprensivo "Carlo Levi" di Maniace.

La riunione si svolge presso Remoto

Sono Presenti:

Dott. SALVATORE	TRIFIRO'	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Presidente -	Presente
Dott. Giuseppe	Bella	Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca scientifica (MIUR) -Componente-	Presente

Il controllo è stato effettuato da remoto.

I Revisori procedono 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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante*
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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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 degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

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	7	7	122	0	122	122	3	17,43

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	0	2	0	2	38	0	38	0	38	0	0	19
Seconde	0	2	0	2	48	0	48	0	48	3	0	24
Terze	0	3	0	3	50	0	50	0	50	0	0	16,67
Quarte	0	2	0	2	43	0	44	0	44	3	1	21,50
Quinte	0	2	0	2	43	0	43	0	43	4	0	21,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	11	0	11	222	0	223	0	223	10	1	20,27
Prime	0	2	0	2	42	0	42	0	42	1	0	21
Seconde	0	2	0	2	42	0	42	0	42	2	0	21
Terze	0	2	0	2	37	0	37	0	37	2	0	18,5
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	6	0	6	121	0	121	0	121	5	0	20,17

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	38
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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	65
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	18

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 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	137.386,65		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	202.949,89	202.949,89	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	56.012,41	56.012,41	0,00
04-Finanziamenti della Regione	18.175,03	18.175,03	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	364,50	364,50	0,00
06-Contributi da privati	8.111,00	8.111,00	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00
12-Altre entrate	0,00	0,00	0,00
13-Mutui	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	422999,48	285612,83	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		285612,83	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività			0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	22.218,26	16.109,44	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	23.172,18	11.880,67	0,00
A03-Didattica	253.076,47	97.021,07	0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00		0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	3.681,00	2.069,99	0,00
A06-Attività di orientamento	610,30		0,00
Progetti			0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	15.074,82	8.605,85	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	100.876,30	43.328,53	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"			0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	3.861,07	872,23	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"			0,00
Gestioni economiche			0,00
G01-Azienda agraria			0,00
G02-Azienda speciale			0,00
G03-Attività per conto terzi			0,00
G04-Attività convittuale			0,00
R98-Fondo di Riserva	429,08		0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto			
TOTALE SPESE	422999,48	179887,78	0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare			
Avanzo di competenza		105.725,05	
Totale a pareggio		285612,83	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di 105.725,05

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,53% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	74978,80	46468,62	28510,18	251877,19	133,04	280254,33

	Iniziali al 01/01/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	19299,77	18.140,58	1159,19	53069,52	133,04	54095,67

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 46468,62 e pagati residui passivi per euro 18140,58.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 0,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	153221,36	130276,82	283498,18
Totale Disponibilità	156686,42	140520,95	297.207,37
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale Attivo	309907,78	270797,77	580705,55
PASSIVO			
Totale debiti	19299,77	34795,90	54095,67
Consistenza Patrimoniale	290608,01	236001,87	526.609,88
Totale Passivo	309907,78	270797,77	580705,55

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				81707,62
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	46468,62	33735,64	80204,26	
Pagamenti	18140,58	126818,26	144958,84	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				16.953,04
Residui Attivi	28.377,14	251.877,19		280254,330
Residui Passivi	1.026,15	53.069,52		54.095,67
Avanzo di amministrazione al 31/12				243111,70

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 243111,70 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) 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.

SPESE

	Impegni									Programma- zione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investi- mento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01		7.802,42	3.965,00	3.789,00		542,30			10,72	22.218,26	16.109,44	72,51
A02		307,34	11.017,72		189,59	366,02				23.172,18	11.880,67	51,27
A03		39.157,04	4.285,82	47.813,09	50,00	5.715,12				253076,47	97.021,07	38,34
A04												0
A05			2.069,99							3.681,00	2.069,99	56,23
A06										610,30		0
P01	618,83			488,94					7.498,08	15.074,82	8.605,85	57,09
P02	39.294,02	2.554,51	1.006,00			474,00				100.876,30	43.328,53	42,95
P03												0
P04									872,23	3.861,07	872,23	22,59
P05												
TOTALE	39.912,85	49.821,31	22.344,53	52.091,03	239,59	7.097,44	0,00	0,00	8.381,03	422.570,40	179.887,78	42,57
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	22,19	27,70	12,42	28,96	0,13	3,95	0	0	4,66	42,57		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,57%.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, 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
- 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 DSGA uscente al DSGA subentrante 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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)
- 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

- *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*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola degli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrali*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'ammontare dei debiti e del numero delle imprese creditrici trimestrale*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola l'ammontare complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici annuale*

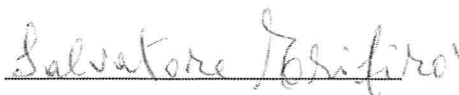
Conclusioni

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 16.40, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Ai sensi dell'art.53,comma2, del D.A. n.7753 del 28/12/2018 il presente verbale viene inviato,per il tramite dell'Istituto Comprensivo "Carlo Levi" di Maniace all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale "dipartimento istruzione@certmail.regione.sicilia.it".

dott. Salvatore Trifirò



dott. Giuseppe Bella

