

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 9 /2023

L'anno duemilaventitre (2023) il giorno 08 mese di maggio alle ore 16:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito A05 della provincia di Agrigento, convocato dal Presidente per le vie brevi.

Il Collegio è composto da:

Nome Cognome		Rappresentanza	Assenza /Presenza
Dott. ssa Canzoneri Tanina	Presidente	Regione Siciliana – Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	presente
Dott. ssa Danila Nobile	Componente	Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca (MIUR)	presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo A.S. 2022 ai sensi dell'art. 51, del D.A. 7753 del 28/12/2018 e della Circolare n. 5 del 13/03/2023 dell'Assessorato dell'Istruzione Regione Sicilia e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

Esame relazione illustrativa predisposta dal D. S. e dal D.S.G.A. del 15/03/2023.

Correttezza modelli

Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti

Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione

Rispetto vincolo destinazione finanziamenti

Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva

Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

Riaccertamento dei residui

Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA

Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12

Corretta indicazione consistenze iniziali

Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12

Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di 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)
	6	6	130		129	129	6	21,5

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018-2020 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 i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i classi a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1/9 e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4		4	52		51		51	2	0	12,75
Seconde		3		3	59		57		57	3	0	19
Terze		3		3	46		46		46	2	0	15,33
Quarte		4		4	63		65		65	7	0	16,25
Quinte		4		4	68		68		68	5	0	17
Totale		18		18	288		285		285	19	0	15,88
Prime		4		4	69		69		69	6	0	17,25
Seconde		4		4	88		88		88	4	0	22
Terze		5		5	91		90		90	3	0	18
Totale		13		13	248		247		247	13		19

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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time (compreso potenziamento - 3)	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time (spezzoni orario)	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time (spezzoni orario)	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	-----
Insegnanti a T.D. con contratto fino al 30 Giugno (compreso potenziamento - 1)	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	-----
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<i>*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.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	104
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo determinato	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
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 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	135.613,13		
Finanziamenti Statali	75.000,00	75.000,00	
Finanziamenti Statali	53.493,56	53.493,56	
Finanziamenti da Regioni	21.239,85	21.239,85	
Finanziamenti da Enti locali	1.360,00	1.360,00	
Contributi da privati	32.877,03	32.877,03	
Gestioni economiche			
Altre entrate			
Mutui			
Totale entrate	319.583,57	183.970,44	

Avanzo/Disavanzo di competenza		108.008,10	
Totale a pareggio		291.978,54	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	267.327,12	245.384,10	
Progetti	52.206,45	46.594,44	
Gestioni economiche	0	0	
Fondo di Riserva	50,00	0	
Totale Spese	319.583,57	291.978,54	
Avanzo di competenza		27.605,03	
Disponibilità da programmare			
Totale a Pareggio		319.583,57	

L'esercizio finanziario 2022 presenta un AVANZO di competenza di € 27.605,03.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 91 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui 2022 è la seguente:

	Iniziali al 1/1	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	90.708,65	40.656	50.052,65	102.876,24		152.928,89

	Iniziali al 1/1	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	30.865,74	27.742,44	3.123,30	170.633,55	2.047,78	171.709,07

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 19.861,70 e pagati residui passivi per euro 22.751,86

.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 145.088,72

.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/	Variazioni	Situazione al 31/12
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	70.215,11	45.220,80	115.435,91
Totale Disponibilità	166.478,87	34.883,01	201.361,88
Totale dell'attivo	236.693,98	80.103,81	316.697,79
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti	30.865,74	140.843,33	171.709,07
Consistenza Patrimoniale	205.828,74	-60.739,52	145.088,72
Totale a pareggio	236.693,98	80.103,81	316.697,79

Tabella di riconciliazione disponibilità

Residui attivi	Saldo c/c bancario al 31/12/2022			Totale
152.928,89	48.432,99			201.361,88

Si rileva pertanto una coincidenza tra all'ammontare della disponibilità in stato patrimoniale e la disponibilità riconciliata.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				75.770,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	40.656,00	82.594,20		123.250,20
Pagamenti	27.724,44	122.844,99		150.844,99
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				48.432,99
Residui Attivi	50.052,65	102.876,24		152.928,89
Residui Passivi	1.075,52	170.633,55		171.709,07
Avanzo complessivo				29.652,81
Entrate accertate nell'esercizio				185.470,44
Spese impegnate nell'esercizio				293.478,54
Avanzo o disavanzo di amministrazione al 31/12				-108.008,10

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 48.432,99 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Non è presente il conto corrente postale.

Il fondo minute spese autorizzato dal Consiglio Istituto con delibera n. 3 del 15/02/2022 per € 3.000,00, è stato utilizzato durante il corso dell'A.S. Per la somma di € 2.846,78

Complessivamente nell'A.S. 2022 sono stati emessi n. 153 mandati (dal 1/2/2022 al 9/12/2022) per un totale di €

150.587,43 e incassate n.38 reversali (dal 1/2/2022 al 28/12/2022) per un totale di € 123.250,20

Con il metodo a campione, sono state controllate le seguenti reversali di incasso:

Reversale n°	Data	Causale	Importo
37	16/12/2022	MINISTERO ISTRUZIONE ROMA/INNOVAZIONE DIGITALE E DIDATTICA 2022 FINANZIAMENTO PER AZIONE PNSD	1.000,00
32	16/11/2022	GIUSEPPE MANGIAPANE/CONTRIBUTO 2022 2023 PER CONTRIBUTO DISTRIBUTORI AUTOMATICI	3.115,00

Nonché i seguenti mandati:

mandato n°	Data	Causale	Importo
117	02/11/2022	TERRASI ANTINCENDIO DI TERRASI ALFONSO/IMPONIBILE SU FATTURA 32 PA DEL 24 OTTOBRE 2022 PER MANUTENZIONE	884,80

		ESTINTORI NASPO ANTINCENDIO ATTACCO VV FF	
150	09/12/2022	DI LAURO VINCENZO/IMPONIBILE SU FATTURA 357 FE DEL 30 NOVEMBRE 2022 PER FORNITURA MATERIALE IGIENICO SANITARIO	1.916,09

In relazione all'**indicatore di tempestività dei pagamenti**, calcolato ai sensi dell'art. 9 del D.P.C.M. 22.09.2014, si prende atto che è di: giorni 2,09.

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 a una programmazione e una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria relativa ai progetti è pari al 91,36%

RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

Tipo	DESCRIZIONE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
1	Personale	46.354,55	42.477,82	0,91
2	Acquisto Beni di consumo	30.543,54	22.360,30	0,73
3	Acquisto di servizi e beni da terzi	59.499,51	51.678,02	0,86
4	Acquisto Beni di investimento	136.699,45	135.814,52	0,99
5	Altre spese	4.697,56	3.366,96	0,71
6	Imposte e Tasse	37.952,13	36.280,92	0,95
7	Oneri straord. da contenzioso	0	0	
8	Oneri finanziari	0	0	
9	Rimborsi e poste correttive	3.786,83	0	0
100	Disavanzo di amministrazione	0	0	
98	Fondo di riserva	50	0	
	Totale spese Progetto/attività	319.583,57	291.978,54	

Con la tecnica del campionamento i Revisori esaminano la documentazione relativa a un progetto, nel dettaglio:

Progetto: PNSD art. 32, D.L. 41/2021 *Piano nazionale per la scuola digitale (PNSD)*

Previsione € 8.942,75

Somma impegnata e pagata € 8.942,60

Economia € 0,15

Referente Dirigente Scolastico

Si esamina il mandato n. 48 di € 7.330,00 e n. 49 di € 1.612,66 – Pagamento fattura n. 45 del 15/03/2022
Per acquisto beni, come da determina, agli atti della scuola.

Nulla da riscontrare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta modello 770/2022 per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini di presentazione.

Inoltre, i Revisori riscontrano :

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA
- 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 non risulta essere utilizzato
- 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 DS 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
- 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 dell'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- E' presente la dichiarazione del DS circa l'inesistenza di gestioni fuori bilancio

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 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Danila Nobile



Dott.ssa Tanina Canzoneri