

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 04/2024

Il giorno 11 del mese di Aprile, alle ore 11:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito n.11 della Provincia di Ragusa

La riunione si svolge con il collegamento da Remoto con la presenza del D.S.G.A Sig.ra Giovanna PULIZZI

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Pietro	SCALA	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Massimo	ALFIERI	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

Il Collegio dei Revisori si riunisce per l'esame del Conto Consuntivo 2023 dell'Istituto Comprensivo Padre Pio da Pietralcina di Ispica, ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 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 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*

Pagina: 1

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)

Popolazione scolastica - Riferimento: Marzo 2024

N. 611 alunni distribuiti in 31 classi

Ordine e grado di scuola	Ubicazione	Numero classi/sezioni	Numero alunni
INFANZIA-RGAA83002A	VIA IV NOVEMBRE 70	3	73
INFANZIA-RGAA83004C	VIA VITTORIO VENETO 81 65	3	65
PRIMARIA-RGEE83003L	VIA IV NOVEMBRE 118	7	120
PRIMARIA-RGEE83001E	VIA VITTORIO VENETO 79 172	9	173
SECOND.I GRADO-RGMM83001D	PIAZZA UNITA' D'ITALIA 177	9	180
ISTITUTO COMPRENSIVO – RGIC83000C	VIA VITTORIO VENETO 79		

Dati Personale - Riferimento: marzo 2024

La situazione del personale docente, ATA, Dirigente Scolastico e Direttore S.G.A. (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

- Dirigente Scolastico n. 1
- Direttore S.G.A. n. 1
- Docenti n. 84, di cui 77 a tempo indeterminato, 7 a tempo determinato;
- Docenti adibiti in altri compiti n. 4 a tempo indeterminato;
- Personale A.T.A. n. 19 a tempo indeterminato.

ORGANICO PERSONALE	PERSONAL E T.I.	PERSONAL E T.D.	TOTALE
Dirigente Scolastico	1	0	1
Direttore S.G.A	1	0	1
Docenti scuola dell'infanzia	15	1	16
Docenti scuola primaria	33	3	36
Docenti scuola secondaria di I grado	28	1	29
Docenti adibiti in altri compiti	4	0	4
Docenti di sostegno scuola infanzia	0	1	1
Docenti di sostegno scuola primaria	4	5	9
Docenti scuola secondaria di I grado sostegno	2	1	3
Docenti di religione scuola infanzia	1	0	1

Docenti di religione scuola primaria	2	0	2
Docenti di religione scuola secondaria di I grado	1	0	1
Assistenti amministrativi	4	1	5
Collaboratori scolastici adibiti in altri compiti	0	0	0
Collaboratori scolastici	15	02	17

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 e da DIRETTORE S.G.A. 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 2022 presenta le seguenti risultanze:

8.ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Differenza (a-b)
Avanzo di Amministrazione	211.494,69		211.494,69
Finanziamenti dell'Unione Europea	116.522,54	116.522,54	0,00
Finanziamenti dello Stato	417,08	417,08	0,00
Finanziamenti dalla Regione	31.199,43	31.199,43	0,00
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni pubbliche	2.909,48	2.909,48	0,00
Contributi da privati	37.215,00	37.215,00	0,00
Proventi da Gestioni economiche			
Rimborsi e restituzione di somme	43,02	43,02	
Altre entrate	0.01	0.01	0,00
Totale entrate	399.801,25	188.306,56	211.494,69
Disavanzo di competenza		132.303,93	
Totale a pareggio		320.310,49	

Per quanto riguarda le reversali di incasso il Collegio ha effettuato l'attività di controllo attraverso il metodo del campione, prendendo in considerazione una reversale per alcune delle voci interessate nell'esercizio ai movimenti finanziari in entrata.

I documenti presi in esame sono:

3.reversale n. 17 del 13/02/2023 emessa in conto competenza per € 12.556,07 associata all'aggregato A01-A02-A03-R98

4.reversale n. 115 del 19/05/2023 emessa in conto residui per € 17.105,25 associata ai Progetti A03/04

9.SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Disponibilità (a-b)
Attività	356.420,39	309.066,02	47.354,37
Progetti	25.169,12	11.544,47	13.624,65
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	1.200,00		1.200,00
Totale Spese	382.789,51	320.610,49	62.179,02
Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio	382.789,51	320.610,49	62.179,02

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari all' 83,76 %

Per quanto riguarda le spese il Collegio ha soffermato la propria attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista e per coinvolgimento del personale interno ed esterno. In particolare è stata esaminata la documentazione dei seguenti progetti/attività:

A01/01 Funzionamento a carico Ente locale

PON "Amb. did. per la scuola dell'inf.- Avviso 38007/2021 -13.1.5A-
A03/10 FESRPON-SI-2022-292

L'esame di tale documentazione non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Nell'ambito delle verifiche su tali ultimi progetti sono stati controllati i seguenti mandati:

- mandato n. 37 del 27/02/2023 emesso in conto competenza per € 900,00 Progetto A01/01
- mandato n. 38 del 27/02/2023 emesso in conto competenza per € 198 Progetto A01/01
- mandato n. 193 del 02/08/2023 emesso in conto competenza per € 24.686,00 Progetto A03//10 (serve durc al pagamento)
- mandato n. 194 del 02/08/2023 emesso in conto competenza per € 5.430,92 Progetto A03//10

Dai controlli effettuati sui provvedimenti di spesa è emerso che:

- le spese risultano esattamente imputate alle pertinenti poste contabili;
- è stata versata, entro i termini previsti dalla normativa vigente, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle fatture.
- i mandati di pagamento, completi di tutti gli elementi previsti dalla vigente normativa, sono tenuti, distintamente sempre per poste contabili, in apposite cartelle unitamente alla relativa documentazione e sono stati regolarmente quietanzati.

Per l'anno 2023 l'Istituto ha presentato la dichiarazione Mod. 770/2023 in data 11/10/2023, la dichiarazione IRAP/2023 in data 11/10/2023 e la Certificazione Unica modello CU2023 in data 10/03/2023 direttamente per via telematica tramite il sistema ENTRATEL, come risulta dalla documentazione agli atti della Scuola.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01.01.2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Radiazioni	Totale residui Al 31.12.2023
Residui attivi	142.979,50	132.413,42	10.566,08	66.419,27	-10.566,08	66.419,27

	Iniziali al 01.01.2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Radiazioni	Totale residui Al 31.12.2023
Residui passivi	9.099,78	8.652,01	447,74	99.278,73	-0,03	99.726,47

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			77.614,97	
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	132.413,42	122.887,29	255.300,71	
Pagamenti	8.652,01	222.331,76	230.983,77	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				101.931,91
Residui Attivi	0,00	66.419,27	66.419,27	66.419,27
Residui Passivi	447,74	99.278,73	99.726,47	99.726,47
Avanzo di amm.ne al 31/12/2023				68.624,71

L'avanzo che risulta dal Modello J (situazione finanziaria definitiva) al 31/12/2023 pari adEuro 68.624,71, coincide con quello che risulta dal Modello H (Conto Consuntivo), dato dalla somma della disponibilità finanziaria da programmare Aggregato Z (17.011,75) dalle varie economie al 31/12/2023 degli aggregati e dei progetti (79.190,76) e dalla radiazione di residui passivi (0,03) diminuita dalla radiazione di residui attivi (10.566,08)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **400.467,67**

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	173.703,29	58.413,20	232.116,49
Totale Disponibilità	220.594,47	-52.243,29	168.351,18
Totale dell'attivo	394.297,76	6.169,91	400.467,67
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	394.297,76	6.169,91	400.467,67
PASSIVO			
Totale debiti	9.099,78	90.626,69	99.726,47
Consistenza Patrimoniale	385.197,98	-84.456,78	300.741,20
Totale a pareggio	394.297,76	6.169,91	400.467,67

--	--	--	--

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad € **101.931,91** concorda con il saldo cassa indicato nel modello 56 T della Banca d'Italia alla data del 31/12/2023 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 (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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	27.704,04	16.689,28	60,24%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	134.581,57	113.028,02	83,98%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	87.131,85	71.062,24	81,55%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	128.276,62	118.479,20	92,36%
05	ALTRE SPESE	1.432,69	1.215,94	84,87%
06	IMPOSTE E TASSE	67,70	49,30	72,82%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	100,00	86,51	86,51%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0%
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	2.295,04	0,00	0%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0%
98	FONDO DI RISERVA	1.200,00	0,00	0%
Totale generale		382.789,51	320.610,49	83,76%

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

4. Risultano osservate le norme regolamentari
5. E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore S.G.A.
6. Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
7. Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
8. Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12
9. I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
10. Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
11. Il modello H è coerente con gli altri modelli
12. Il modello L è coerente con gli altri modelli
13. Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
14. Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi

15. Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
16. Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
17. L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo indicato nel modello 56 T della Banca d'Italia
18. Il modello J è coerente con gli altri modelli
19. Avvenuta presentazione dichiarazione modello 770
20. Avvenuta presentazione dichiarazione modello IRAP
21. Avvenuta presentazione certificazione unica

Conclusioni

Il conto consuntivo risulta corredato da tutti gli allegati ed atti prescritti con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIUR.

Tenuto conto che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del DSGA che nel corso dell'esercizio 2023, in base alle disposizioni contenute nella normativa sul "cedolino unico", art. 2 comma 197 della legge n. 191/2009 (Legge finanziaria per il 2010) e in applicazione dell'art. 7, comma 38, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, ("spending review"), convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, non sono stati previsti in bilancio sia le assegnazioni per supplenze brevi e saltuarie sia le assegnazioni per gli istituti contrattuali quali Fondo d'Istituto, ore eccedenti per la sostituzione del personale assente, funzioni strumentali, incarichi specifici, e che le stesse verranno gestite secondo le regole del "Cedolino Unico", **esprime parere positivo all'approvazione del conto consuntivo 2023 da parte dell'istituto comprensivo "Padre Pio da Pietralcina".**

Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'Istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e sarà inviato, debitamente corredato della documentazione indicata nell'art. 22 del D. A. n. 7753/2018, all'Assessorato BB.CC.AA e P.I. della Regione Siciliana, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato di Ragusa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30 del giorno 11 del mese di Aprile 2024, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Pietro SCALA

Firmato Digitalmente

Dott. Massimo ALFIERI

Firmato Digitalmente
