

VERBALE N. 02/2023

ANALISI CONTO CONSUNTIVO E.F. 2022

L'anno duemilaventitre il giorno nove del mese di maggio presso l'Istituto Comprensivo "Giardini" di Giardini Naxos (ME) si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti n. 1 della Provincia di Messina comprendente le seguenti istituzioni scolastiche: Istituto Comprensivo di Francavilla di Sicilia, Istituto Comprensivo di Giardini Naxos e Istituto Comprensivo di Taormina.

La seduta si svolge in modalità telematica ai sensi della circolare del MIM prot.n.51887 del 10 novembre 2022

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	VITO	ASSESSORATO REGIONALE ALL'ISTRUZIONE FORMAZIONE PROFESSIONALE	Presente
GIOVANNI	PASTO	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO (MIM)	Presente

Sono altresì presenti il Dirigente Scolastico, Prof. ssa William D'Arrigo ed il DSGA, Dott.ssa Claudia Riggio.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo e.f. 2022, ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 129 del 2018 e procedono, giusta nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito – Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali – Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie – dgruf Ufficio VII – prot. 0007435 del 14.03.2023 - avente ad oggetto "Proroga per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2022".

I revisori pertanto provvedono 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*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazioni Fiscali (Mod. 770) (CU) (IRAP)

1. *Avvenuta presentazione delle dichiarazioni fiscali*
2. *Rispetto dei termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: al 15 marzo

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 div. abili	Media alunni per sezione (f/c)
0	12	12	246	0	246	246	13	20

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

	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 div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	4	2	6	85	0	56	25	81	3	4	14
Seconde	0	3	1	4	73	0	54	18	72	4	1	18
Terze	0	5	1	6	103	0	89	13	102	3	1	17
Quarte	0	5	1	6	101	0	82	15	97	4	4	16
Quinte	0	5	0	5	100	0	99	0	99	6	1	20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	22	5	27	462	0	380	71	451	20	11	18
Prime	0	5	0	5	90	0	89	0	89	4	1	18
Seconde	0	6	0	6	120	0	120	0	120	8	0	20
Terze	0	3	1	4	85	0	62	18	80	1	5	21
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	1	15	295	0	271	18	289	13	6	20

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

Data di riferimento: 15 marzo

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	81
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	22
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario	3
TOTALE PERSONALE DOCENTE	142
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	9
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	19
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	34

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

LIV. 1	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Rapporto b/a %
01	Avanzo di Amministrazione	418.442,63 €	0,00 €	0,00
02	Finanziamenti dell'Unione Europea	101.000,00 €	101.000,00 €	100,00
03	Finanziamenti dello Stato	97.234,15 €	97.234,15 €	100,00
04	Finanziamenti dalle Regione	31.729,50 €	31.729,50 €	0,00
05	Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni	76.805,63 €	76.805,63 €	100,00
06	Contributi da privati	23.329,74 €	23.329,74 €	100,00
07	Proventi da gestioni economiche	0,00 €		0,00
08	Rimborsi e restituzioni somme	0,00 €		0,00
09	Alienazione di beni materiali	0,00 €		0,00
10	Alienazione di beni immateriali	0,00 €		0,00
11	Sponsor e utilizzo locali	0,00 €		0,00
12	Altre entrate	667,51 €	667,51 €	1,00
13	Mutui	0,00 €		0,00
	Totale entrate	749.209,16 €	330.766,53 €	0,00
	Disavanzo di competenza		30.766,63 €	0,00
	Totale a pareggio		361.533,16 €	0,00

2) SPESE

LIV. 1	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Rapporto b/a %
A	Attività	504.828,82 €	248.453,55 €	49,22
P	Progetti	216.182,35 €	113.079,61 €	52,31
G	Gestione economiche	0,00 €	0,00 €	0,00
R	Fondo di Riserva	300,00 €	0,00 €	0,00
D	Disavanzo di amministrazione	0,00 €	0,00 €	0,00
	Totale spese	721.311,17 €	361.533,16 €	50,12
	Avanzo di competenza		0,00 €	
	Totale a pareggio		361.533,16 €	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 30.766,63. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,12 % 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	290.754,38	100.397,44	190.356,94	170.116,11	-44.720,22	315.752,83
	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	104.485,94	46.328,23	58.157,71	137.726,58	-50.958,00	144.926,29

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 546.462,58.
I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione all'1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	433.722,49	-281.173,69	152.548,80
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	433.722,49	-281.173,69	152.548,80
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	290.754,38	24.998,45	315.752,83
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	232.174,19	-9.086,95	223.087,24
TOTALE DISPONIBILITA'	522.928,57	15.911,50	538.840,07
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	956.651,06	-265.262,19	691.388,87
PASSIVO			
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	104.485,94	40.440,35	144.926,29
TOTALE DEBITI	104.485,94	40.440,35	144.926,29
Consistenza Patrimoniale	852.165,12	-305.702,54	546.462,58
TOTALE PASSIVO	956.651,06	-265.262,19	691.388,87

Le immobilizzazioni materiali hanno subito nel corso dell'esercizio finanziario 2022 un decremento in quanto, come da verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 03 del 07/11/2022, l'Istituzione scolastica ha proceduto ad aggiornare i valori contabili con il procedimento dell'ammortamento annuo dal 2012 fino al 2022 e ha, altresì, eseguito il discarico inventariale dei beni inservibili e fuori uso.

La consistenza patrimoniale indicata nel modello K rispecchia le risultanze dei libri contabili.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Conto residui	Conto competenza	Totali
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			232.174,19
Riscossioni	100.397,44	161.150,42	261.547,86
Pagamenti	46.328,23	224.306,58	270.634,81
Saldo di cassa alla data del 31/12/2022			223.087,24
Residui attivi	145.636,72	170.116,11	315.752,83
Residui passivi	7.199,71	137.726,58	144.926,29
Avanzo di amministrazione alla data del 31/12/2022			393.913,78

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 ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	180.584,92	76.447,46	42,33%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	66.823,96	44.673,93	66,85%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	132.664,28	50.267,41	37,89%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	306.221,39	156.781,43	51,20%
05	ALTRE SPESE	29.242,19	27.888,50	95,37%
06	IMPOSTE E TASSE	30,00	30,00	100,00%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	5.444,43	5.444,43	100,00%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	300,00	0,00	0,00%
Totale		721.311,17	361.533,16	

Fondo Minute Spese

Nell'attività A01 è inserita, nella partita di giro, il Fondo per le minute spese del DSGA per l'importo di euro 500,00. La totalità delle somme riportate in questo aggregato delle entrate trova perfetta rispondenza nello stesso aggregato delle uscite. Il fondo iniziale di euro 500,00 è stato anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 60 del

05/04/2022 ed è stato regolarmente restituito con reversale n. 35 del 14/12/2022 per euro 500,00.

Dichiarazioni fiscali

Il Modello Irap 2022, per l'anno d'imposta 2021, è stato presentato nei termini di legge in data 14/10/2022 con il seguente protocollo. n. 22101415284423292.

Il Modello 770 2022, per l'anno d'imposta 2021, è stato presentato nei termini di legge in data 07/10/2022 con il seguente protocollo n. 22100716054821035.

La Certificazione unica per redditi 2022 è stata presentata nei termini il 15/03/2023 con il seguente protocollo n. 23031511572138128.

Risultano trasmesse all'Agenzia delle Entrate le comunicazioni relative alle spese scolastiche anno 2022.

Ad oggi non si rilevano contenziosi di natura tributaria.

I revisori prendono atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore dei servizi generali e amministrativi che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni di debiti fuori bilancio, né contabilità speciali.

Si è accertato che questa Istituzione Scolastica ha provveduto a pubblicare regolarmente gli indici di tempestività del I, II, III e IV Trimestre 2022.

Nel corso della verifica effettuata con modalità a distanza il collegio dei revisori ha accertato che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *È stata esaminata la relazione illustrativa*
- *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 il 14/12/2022*
- *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*
- *È 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*
- *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 31/12/2022 comunicati dall'Istituto cassiere Unicredit – Agenzia di Giardini Naxos*
- *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 (Jbis) e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2022 concorda con il saldo dell'Istituto cassiere*
- *Il modello J (Jbis) è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*

- *Avvenuta presentazione del modello CU*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello CU*

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 previa lettura e approvazione dello stesso.

Il Collegio dei Revisori:

Dott. Francesco Vito _____

Dott. Giovanni Pasto _____