

VERBALE N. 3/2023

Analisi del Conto Consuntivo 2022

L'anno duemilaventitre il giorno quattordici del mese di aprile, si è riunito in via telematica il Collegio dei Revisori dei Conti Ambito CT27 (Istituto Comprensivo Statale "L. Da Vinci" di Mascalucia), nominato dall'Assessore Regionale con D.A. n. 1055 del 05/06/2020 e D.A. 1545 del 1°/07/2020, nelle persone di:

Dott. Santo Torrisi	Presidente (in rapp.za dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione - Regione Siciliana)
Dott. Fabio Alberto Bonanno	Componente (in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione)

In merito all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile ai sensi degli articoli 51 e 52 del D.A. 7753/2018, che prevede espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni, il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Si procede all'esame del Conto Consuntivo esercizio finanziario 2022, relazionato dal Dirigente Scolastico Dott.ssa Concetta Rita D'Amico predisposto dal Direttore S.G.A. Dott.ssa Santina Di Bella.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva

Situazione Residui (Mod. L)

1. Accertamento dei residui

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)

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

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)

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

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

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Il Conto Consuntivo 2022 risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore S.G.A. di assenza di gestione dei fondi al di fuori del bilancio.

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 14 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto	Numero sezioni con orario normale	Totale sezioni	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto	Bambini frequentanti sezioni con orario normale	Totale bambini frequentanti	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione
(a)	(b)	(c=a+b)		(d)	(e)	(f=d+e)		(f/c)
7	4	11	195	128	68	196	2	17,8

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 14 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore	Numero classi funzionanti a tempo normale (da	Numero classi funzionanti a tempo pieno/	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni	Media alunni per classe (i/d)
	(a)	normale (da	pieno/									

		27 a 30/34 ore) (b)	prolungato (40/36 ore) (c)			(f)	normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)			frequentanti (l=e-i)	
Prime	0	5	0	5	86	0	86	0	86	4	0	17,20
Seconde	0	4	0	4	78	0	79	0	79	6	1	19,75
Terze	0	4	0	4	75	0	76	0	76	9	1	19,00
Quarte	0	6	0	6	115	0	115	0	115	9	0	19,16
Quinte	0	3	0	3	50	0	50	0	50	1	0	16,66
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	22	0	22	404	0	406	0	406	29	2	18,45
Prime	0	8	0	8	180	0	182	0	182	7	2	22,75
Seconde	0	9	0	9	193	0	193	0	193	8	0	21,44
Terze	0	8	0	8	186	0	186	0	186	6	0	23,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	25	0	25	559	0	561	0	561	21	2	22,44

Dati Personale - Data di riferimento: 14 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	83
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti di religione con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1^a 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	127
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	29

Il Conto Consuntivo per l'esercizio 2022 è stato redatto nel rispetto delle indicazioni fornite dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale portate dalla Circolare n. 5 del 13/03/2023 e circolare n. 7 del 15/03/2023.

I documenti esaminati sono il conto finanziario (Mod. H), Situazione Residui (Mod. L), il conto del patrimonio (Mod. K), la situazione amministrativa (Mod. J), il rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I) e la relazione illustrativa sull'andamento della gestione.

La programmazione definitiva è compendiata negli importi di entrata e di spesa riportati nel Mod. H.

Il documento contabile, distinto in conto finanziario e in conto patrimoniale, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli che qui di seguito vengono riportate:

Conto Finanziario (Mod. H)

Tenendo conto delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; si da atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (a-b)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 370.168,36	€ 0,00	€ 370.168,36
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 110.066,00	€ 110.066,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.387,55	€ 20.387,55	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 32.732,97	€ 32.732,97	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 620,00	€ 620,00	0,00
06-Contributi da privati	€ 28.320,14	€ 28.320,14	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2,50	€ 2,50	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	€ 738,48	€ 738,48	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 563.036,00	€ 192.867,64	€ 370.168,36
Disavanzo di competenza		€ 132.503,43	
Totale a pareggio		€ 325.371,07	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (a-b)
Attività	€ 402.227,33	€ 246.243,42	155.983,91
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 42.760,25	€ 25.789,81	16.970,44
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.163,68	€ 11.937,11	17.226,57
A03-Didattica	€ 306.228,99	€ 192.010,50	114.218,49
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 22.174,13	€ 16.506,00	5.668,13
A06-Attività di orientamento	€ 1.900,28	€ 0,00	1.900,28
Progetti	€ 155.718,94	€ 79.127,65	76.591,29
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 148.154,05	€ 73.682,76	74.471,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.564,89	€ 5.444,89	2.120,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.089,73	€ 0,00	1.089,73
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 559.036,00	€ 325.371,07	233.664,93
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare			
Avanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 325.371,07	

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,20% di quelle programmate.

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di **€ 132.503,43** che concorda con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" - sezione C -

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 262.545,97	€ 160.852,94	€ 101.693,03	€ 111.066,00	€ 22.252,08	€ 190.506,95

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.267,85	€ 9.267,85	€ 0,00	€ 95.259,34	€ 0,00	€ 95.259,34

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 470.870,24**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 130.678,40	€ 29.519,65	€ 160.198,05
Totale Disponibilità	€ 379.436,21	€ -68.764,02	€ 310.672,19
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 510.114,61	€ -39.244,37	€ 470.870,24
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.267,85	€ 85.991,49	€ 95.259,34
Consistenza Patrimoniale	€ 500.846,76	€ -125.235,86	€ 375.610,90
Totale Passivo	€ 510.114,61	€ -39.244,37	€ 470.870,24

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 116.890,24
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 160.852,94	€ 81.081,64	€ 242.654,58	
Pagamenti	€ 9.267,85	€ 230.111,73	€ 239.379,58	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 120.165,24
Residui Attivi	€ 79.440,95	€ 111.066,00		€ 190.506,95
Residui Passivi	€ 0,00	€ 95.259,34		€ 95.259,34
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 215.412,85

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a €. 120.165,24 in concordanza con le scritture del giornale di cassa, 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 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.

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 straor- dinari e da conte- nzios o	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 19.485,76	€ 2.894,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.410,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.760,25	€ 25.789,81	60,31%
A02	€ 222,08	€ 1.351,15	€ 7.293,29	€ 0,00	€ 1.707,20	€ 1.363,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.163,68	€ 11.937,11	40,93%
A03	€ 8.571,23	€ 40.200,66	€ 13.127,85	€ 98.574,87	€ 0,00	€ 31.535,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 306.228,99	€ 192.010,50	62,70%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.235,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 270,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.174,13	€ 16.506,00	74,44%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.900,28	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 52.831,62	€ 2.836,31	€ 17.522,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 492,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148.154,05	€ 73.682,76	49,73%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 3.643,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 801,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.564,89	€ 5.444,89	71,98%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 62.624,93	€ 63.873,88	€ 60.716,34	€ 98.574,87	€ 1.707,20	€ 37.873,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 557.946,27	€ 325.371,07	
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	19,25%	19,63%	18,66%	30,30%	0,52%	11,64%	0,00%	0,00%	0,00%	58,32%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,32%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per il periodo 1/1/2021 al 31/12/2021 risulta presentata il 17/10/2022.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP 2022 è stata trasmessa il 09/11/2022.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica 2023 è stata trasmessa il 03/03/2023.

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

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

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e considerato che vi è corrispondenza delle voci del conto consuntivo con le risultanze dei libri e delle scritture contabili, esprime parere favorevole sul Conto Consuntivo dell'anno 2022.

La firma sul presente verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile del Collegio. Oggi viene firmato digitalmente dai Revisori dei Conti e trasmesso alla PEC dell'Istituzione scolastica per essere inserito nell'apposito registro.

Dott. Fabio Alberto Bonanno _____

Dott. Santo Torrisi _____