



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA SICILIA

ISTITUTO COMPRENSIVO "S. CHIARA"

94100 ENNA (EN) - Piazza VI Dicembre snc - C.F. 91049500860 C.M. ENIC81500A

ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERBALE N. 3/2024

Presso l'Istituto ISTITUTO COMPRENSIVO "S. CHIARA" di ENNA (EN), l'anno 2024 il giorno tre, del mese di maggio, alle ore 13:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito territoriale di Enna - Caltanissetta. La riunione si svolge presso l'Ufficio di Presidenza del Dirigente Scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Nicolas	Traina	Ass.to Reg.le Istruzione e Formazione Professionale	P
Alessio Mario	Riccobene	Ministero dell'Istruzione e del Merito	P

Ai sensi dell'articolo 87 del DL n. 18/2020, che ha disposto che fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica il lavoro agile costituisce modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni, si rappresenta che il presente verbale è redatto in costanza della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 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 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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*



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	13	13	77	0	128	200	1	15,38

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 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 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	3	2	5	73	0	4	1	73	2	0	14,60
Secondee	0	3	1	4	0	0	44	12	56	4	-56	14,00
Terze	0	4	1	5	1	0	48	11	59	5	-58	11,80
Quarte	0	4	1	5	1	0	64	17	81	4	-80	16,20
Quinte	0	4	0	4	2	0	64	0	64	6	-62	16,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

Totale	0	18	5	23	77	0	224	41	333	21	-256	14,48
--------	---	----	---	----	----	---	-----	----	-----	----	------	-------

Prime	0	5	1	6	82	0	13	2	84	5	-2	14,00
Secondee	0	2	4	6	1	0	32	49	81	1	-80	13,50
Terze	0	2	4	6	1	0	24	54	78	3	-77	13,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00

Totale	0	9	9	18	84	0	69	105	243	9	-159	13,50
--------	---	---	---	----	----	---	----	-----	-----	---	------	-------

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
TOTALE PERSONALE DOCENTE	153
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
TOTALE PERSONALE ATA	28

1) ENTRATE**Situazione Residui (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 2023 presenta le seguenti risultanze:

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01 Avanzo di amministrazione presunto	357.598,69	0,00	0,00
02 Finanziamenti dall'Unione Europea	162.240,83	162.240,83	1,00
03 Finanziamenti dallo Stato	13.760,32	13.760,32	1,00
04 Finanziamenti dalla Regione	27.151,63	27.151,63	1,00
05 Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	2.813,87	2.813,87	1,00
06 Contributi da privati	68.221,00	68.221,00	1,00
07 Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
08 Rimborsi e restituzione somme	30,00	30,00	1,00
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	0,00	0,00	
13 Mutui	0,00	0,00	
Totale entrate	631.816,34	274.217,65	
<i>Disavanzo di competenza</i>		0,00	
Totale a pareggio		274.217,65	

2) USCITE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	464.293,55	158.128,35	0,34
A01 Funzionamento generale e decoro della Scuola	75.274,97	4.420,41	0,06
A02 Funzionamento amministrativo	56.671,74	28.266,97	0,50
A03 Didattica	273.659,70	68.206,92	0,25
A04 Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	
A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	57.889,00	57.234,05	0,99
A06 Attività di orientamento	798,14	0,00	0,00

Progetti	90.491,36	33.988,09	0,38
P01 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	4.435,42	1.000,00	0,23
P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	73.230,69	28.626,76	0,39
P03 Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	4.138,00	4.138,00	1,00
P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	8.418,25	0,00	0,00
P05 Progetti per "Gare e concorsi"	269,00	223,33	0,83
Gestioni economiche	0,00	0,00	
G01 Azienda agraria	0,00	0,00	
G02 Azienda speciale	0,00	0,00	
G03 Attività per conto terzi	0,00	0,00	
G04 Attività convittuale	0,00	0,00	
Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00
R98 Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	
D100 Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	
Totale uscite	555.784,91	192.116,44	0,35
Avanzo di competenza		82.101,21	
Totale a pareggio		274.217,65	

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni	Definitivi	Riscossioni	Da riscuotere	Residui	Totale residui
Attivi	103.682,80	-41.691,42	61.991,38	61.991,38	0,00	93.951,42	93.951,42
	Iniziali	Variazioni	Definitivi	Pagati	Da pagare	Residui	Totale residui
Passivi	19.301,05	-1.889,51	17.411,54	13.463,54	3.948,00	5.817,72	9.765,72

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 61991,38 e pagati residui passivi per euro 13463,54

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 509.348,18.. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attività		Variazioni	
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	147.554,65	-28.373,08	119.181,57
Finanziarie	103.682,80	-9.731,38	93.951,42
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	251.237,45	-38.104,46	213.132,99
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	0,00	-9.731,38	-9.731,38
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	273.216,94	42.495,35	315.712,29
TOTALE DISPONIBILITA'	273.216,94	32.763,97	305.980,91
DEFICIT PATRIMONIALE			
DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00

40

TOTALE ATTIVITA'	524.454,39	-5.340,49	519.113,90
Passività		Variazioni	
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	19.301,05	-9.535,33	9.765,72
TOTALE DEBITI	19.301,05	-9.535,33	9.765,72
CONSISTENZA PATRIMONIALE			
CONSISTENZA PATRIMONIALE	505.153,34	4.194,84	509.348,18
TOTALE CONSISTENZA PATRIMONIALE	505.153,34	4.194,84	509.348,18
TOTALE PASSIVITA'	524.454,39	-5.340,49	519.113,90

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

FONDO DI CASSA ad inizio esercizio	273.216,94
RISCOSSIONI	243.057,61
a) in conto competenza	181.066,23
b) in conto residui	61.991,38

PAGAMENTI	200.562,26
a) in conto competenza	187.098,72
b) in conto residui	13.463,54

FONDO DI CASSA a fine esercizio	315.712,29
---------------------------------	------------

RESIDUI ATTIVI	93.951,42	RESIDUI PASSIVI	9.765,72
- dell'esercizio	93.951,42	- dell'esercizio	5.817,72
- degli esercizi precedenti	0,00	- degli esercizi precedenti	3.948,00

AVANZO (o DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE	399.897,99
---	------------

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 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.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/2023 presenta un saldo di euro **315.712,29**

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.

Impegni												
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	0,00	3.422,56	0,00	0,00	0,00	700,20	0,00	0,00	297,65	75.274,97	4.420,41	5,87%
A02	0,00	7.463,67	15.651,75	1.002,80	605,45	3.424,71	118,59	0,00	0,00	56.671,74	28.266,97	49,88%
A03	6.422,04	6.357,21	42.713,00	2.124,40	0,00	10.567,00	0,00	0,00	23,27	273.659,70	68.206,92	24,92%

A04	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	52.148,14	0,00	4.330,00	725,91	0,00	0,00	30,00	57.889,00	57.234,05	98,87%
A06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	798,14	0,00	0,00%
P01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	4.435,42	1.000,00	22,55%
P02	28.326,76	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.230,69	28.626,76	39,09%
P03	0,00	0,00	4.138,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.138,00	4.138,00	100,00%
P04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.418,25	0,00	0,00%
P05	0,00	0,00	173,33	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269,00	223,33	83,02%
TOTALE	34.748,80	17.543,44	114.824,22	3.127,20	4.985,45	15.417,82	118,59	0,00	1.350,92	554.784,91	192.116,44	34,63%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	18,09%	9,13%	59,77%	1,63%	2,60%	8,03%	0,06%	0,00%	0,70%			

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini in data 19/10/2023.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini in data 19/10/2023.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini in data 05/03/2024.

(Accertamenti positivi)

- 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 nella 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 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
- La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018
- Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
- I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti
- Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
- Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- 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 della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:32 l'anno 2024 il giorno tre del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

