

ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023

VERBALE N. 2/2024

Presso il 2° Istituto Comprensivo "O.M.Corbino" di Augusta (Sr), l'anno duemilaventiquattro il giorno 19, del mese di Aprile, alle ore 12,30, si riunisce il collegio dei Revisori dei Conti nominato con D.A. n.1060 del 26/05/2023 per il presidente e D.A.n.2028 del 14/09/2023 per la componente.
La riunione si svolge presso la stanza del Dsga.

Il Collegio si compone da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Nunziata	Corsari	Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Laura	Lentini	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

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 del D.A. della regione Sicilia n.7753 de28-12-2018 art. 22, 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- 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

1


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*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

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

Dati Generali dell'Istituto –Anno scol.2022-2023-

Il totale degli studenti iscritti ammonta complessivamente a **n. 698** unità, così distribuito:

	Classi / Sezioni		Alunni iscritti	Alunni frequentanti				Media studenti per classe (b/a)
	Totale Numero (a)	Di cui tempo ridotto		Alunni a tempo normale	di cui diversamente abili	Alunni a tempo prolungato	Totale alunni frequentanti (b)	
Scuola dell'infanzia	8				6	156	156	19,50
Totali	8	-----			6	156	156	19,50
Scuola primaria	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno						
Prime	4	-		66	6	-	66	16,50
Seconde	3	-		61	3	-	61	20,33
Terze	4	-		65	3	-	65	16,25
Quarte	4	-		80	2	-	80	20,
Quinte	4	-		78	3	-	78	19,50
Totali	19	-----		350	12	---	350	18,42

Baroni ² *LL*

Scuola secondaria di I grado	Totale Numero Classi	Di cui tempo prolungato						
Prime	4	-		75	1	-	75	18,75
Seconde	4	-		63	5		63	15,75
Terze	3			54	2		54	18
Totali	11			192	8		192	17,45

Dati del Personale – Anno scolastico 2022-23

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>	N.
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
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	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*da censire solo presso 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	105
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	N.
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	4

Busani 3

Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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 ARENA-DI PRIOLO-TERRA-INDOMENICO	*4
TOTALE PERSONALE ATA	25

Collaboratori scolastici DE Luca-Nicolosi-Sanzaro 18 ore

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 che chiude con un saldo bancario pari di € 206.456,96; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva	Somme Accertate
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 197.204,14	
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 206.159,42	€ 206.159,42
03-Finanziamenti dello Stato	€ 3.866,69	€ 3.866,69
04-Finanziamenti della Regione	€ 22.234,23	€ 22.234,23
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.080,00	€ 4.080,00
06-Contributi da privati	€ 38.313,75	€ 38.313,75
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione 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	€ 903,09	€ 903,09
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 472.761,32	€ 275.557,18
Disavanzo di competenza		38.813,29
Totale a pareggio		€ 314.370,47

Donati 4

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 434.329,02	€ 310.894,89	71,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 54.912,71	€ 15.650,21	28,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.979,96	€ 14.631,15	77,08
A03-Didattica	€ 329.258,11	€ 250.467,99	76,07
A05-Visite, viaggi e programmi di studio	€ 29.672,35	€ 29.657,54	99,95
A06-Attività di orientamento	€ 1.505,89	€ 488,00	32,40
Progetti	€ 21.287,09	€ 3.475,58	16,32
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€	€	
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 20.282,99	€ 3.387,58	16,70
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.004,10	€ 88,00	8,76
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 720,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 456.336,11	€ 314.370,47	68,89
Avanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 314.370,47	

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 68,89% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Radiati	Residui da riscuotere	Residui esercizio 2023	Totale Residui
Residui Attivi	€ 211.253,76	€ 181.904,35	€ 5158,54	€ 24.190,87	€ 107.655,71	€ 131.846,58

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Radiati	Residui da pagare	Residui esercizio 2023	Totale Residui
Residui Passivi	€ 190.992,72	€ 179.035,91	€ 4317,61	€ 7639,20	€ 173.114,42	€ 180.753,62

I residui attivi radiati per € 5158,54 e i passivi per € 4317,61 risultano dalla relazione della dsга prot. N. 8652 del 27.11.2023 e dal verbale n. 15 del C.I. 05/12/2023 delibera n. 71

Donati
5

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 493.421,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 225.948,16	€29.343,79	€.255.291,95
Disponibilità Crediti	€ 211.253,76	€.-79.407,18	€.131.846,58
Disponibilità liquide	€ 188.274,92	€ 29.513,86	€ 217.788,78
Totale Disponibilità	€399.528,68	€.-49.893,32	€ 349.635,36
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 625.476,84	€.-20.549,53	€ 604.927,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 190.992,72	€ -10.239,10	€ 180.753,62
Consistenza Patrimoniale	€ 434.484,12	€ -10.310,43	€ 424.173,69
Totale Passivo	€ 625.476,84	€ -20.549,53	€ 604.927,31

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 176.943,1
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 181.904,35	€ 167.901,47	€ 349.805,82	
Pagamenti	€ 179.035,91	€ 141.256,05	€ 320.291,96	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				206.456,96
Residui Attivi	€24.190,87	€ 107.655,71		€ 131.846,58
Residui Passivi	€ 7639,20	€ 173.114,42		€ 180.753,62
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 157.549,92

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 206.456,96 in concordanza con le giacenze presso la l'Istituto cassiere Monte dei Paschi e con le scritture del libro giornale. L'avanzo di amministrazione risulta pari ad € 157.549,92

E' stato istituito il registro delle minute spese, al 31.12.2023 il saldo è pari a 0.

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.

Il Collegio ha esaminato la documentazione di alcuni progetti

- **10.1.1A-FSEPON-SI-2022-226 dal titolo “La mia scuola accogliente”.**

Il collegio ha riscontrato che il progetto esaminato a campione risulta regolarmente eseguito ed è stata verificata la presenza e la regolarità del DURC, i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente quietanzati dall'Istituto Cassiere.

- **10.2.2°-FSEPON-SI-2022-248 “ Stare bene insieme”**

Il collegio ha riscontrato che il progetto esaminato a campione risulta regolarmente eseguito ed è stata verificata la presenza e la regolarità del DURC, i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente quietanzati dall'Istituto Cassiere.

Registro delle minute spese

Il registro delle minute spese relativo all'esercizio 2023 risulta regolarmente compilato con chiusura il 11/12/2023 progressivo 91 con l'importo di € 500,00

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

Non sono presenti motivi di rilievo

E' stata verificata la presentazione dei sottoelencati modelli dichiarativi:

- **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta , modello 770-2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini(12.07.2023)

Prot.Ag.Entrate n . 23071211571126600;

- **Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP -2023, per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini(21.06.2023)

Prot.agenzia Entrate n.23062111170154457;

- **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023. risulta presentata nei termini(23/02/2024)

Prot.Ag.Entrate n.24022309235469333

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta essere pari a 3,18

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*



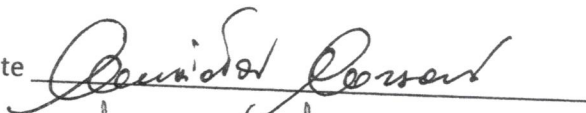
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente 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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *La relazione illustrativa del dirigente scolastico. è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento di contabilità*
- *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 comunicati dall'Istituto cassiere Monte dei Paschi nonché da Poste SpA*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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 13,30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Nunziata Corsari Presidente



Dott.ssa Laura Lentini Componente

